

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS
TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL
AÑO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**AUTORES: GARCIA FLORES, LENER DAVID
PAREDES DE LA CRUZ, DEHIFI ROSALVINA
VELIZ ELIAS, ALEJANDRO ABEL**

ASESOR: JAVIER PONCE CANALES

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

SEPTIEMBRE, 2017

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL AÑO 2016.

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

Mg. Vences Yacila, Victor Eduardo

Presidente

Lic. Cerdan Flores, Rosa

Secretario

Lic. Marin Huapaya, Juan

Vocal

FECHA: 05/09/2017

DEDICATORIA

A Dios por todas las cosas buenas que me ha brindado en todo este tiempo. A mi padres y hermanos que siempre estuvieron motivándome para ser un buen profesional.

Alejandro Veliz

A Dios, a mi madre y hermanas que siempre estuvieron motivándome y aconsejándome con su apoyo moral e incondicional para ser una buena profesional.

Dehifi Paredes

A Dios por haberme dado la existencia, mis padres y hermanos por el apoyo y confianza depositada en mi vida profesional.

Lener Garcia

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la vida y la oportunidad de poder acceder a una educación universitaria y con ello la base para nuestros estudios de posgrado y culminar nuestra meta mediante la presente investigación.

A nuestros padres por todo el apoyo, en todo este tiempo, formándonos para ser personas de bien.

A nuestra alma mater “Las Américas”, a los profesores que con su apoyo, recomendaciones y correcciones se logró el desarrollo y la culminación del presente trabajo de investigación.

Al Señor Bonilla Rojas Ricardo, jefe del área de costos de la empresa PILKINGTON por permitirnos acceder a esta información tan valiosa para este trabajo de investigación.

AUTORES

RESUMEN

El principal objetivo de este trabajo ha sido implementar un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016. La falta de comunicación e información dentro de la compañía está ocasionando un exceso en el stock del inventario de productos terminados que está impactando negativamente en los resultados de la compañía. Con la finalidad de disminuir o minimizar los riesgos de no vender estos productos, o que se vuelvan obsoletos, se está implementando y elaborando manuales de procedimientos y sistemas de información que ayuden a las áreas comerciales a tener información oportuna para ofrecer los productos ya almacenados ni bien llega un pedido nuevo, esto ayudara a la reducción de este sobre stock en los almacenes de productos terminados.

Como resultado de esta investigación se llegó a concluir que el inventario de productos terminados sin duda alguna, es el inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que nos permite atender de forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.

Palabras Clave: Control Interno, Inventario, Stock, Productos terminados, Almacén

ABSTRACT

The main objective of this work has been to implement an internal control system for the inventory of finished products in the Pilkington company for 2016. The lack of communication and information within the company is causing an excess in the inventory of products. finished that is negatively impacting the company's results. In order to reduce or minimize the risks of not selling these products, or to become obsolete, procedures manuals and information systems are being implemented and elaborated to help the commercial areas to have timely information to offer the products already stored. A new order arrives, this will help to reduce this over stock in the warehouses of finished products.

As a result of this investigation, it was concluded that the inventory of finished products is undoubtedly the best appreciated inventory within the company, since it allows us to attend clients in a timely manner, however, lack of control could hinder the objectives of the company.

Keywords: Internal Control, Inventory, Stock, Finished Products, Warehouse

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

Pág.

PORTADA	
PAGINA DE APROBACIÓN	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
ÍNDICE	
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del Problema:.....	2
1.2. Formulación del Problema:	3
1.2.1. Problema General:.....	3
1.2.2. Problema Específico:.....	3
1.3. Casuística:.....	4
1.3.1. Información General	4
1.3.2. Procesos en el inventario de productos terminados	13
1.3.3. Problemática en el inventario de productos terminados	14
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. Antecedente de la Investigación	22
2.1.1. Antecedentes Internacionales:	22
2.1.2. Antecedentes Nacionales:	25
2.2. Bases Teóricas	28
2.2.1. Control Interno	28
2.2.2. Inventario:.....	35
CAPITULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN	38
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	58
ELABORACIÓN DE REFERENCIAS	59

ANEXOS.....	61
LISTA DE CUADROS.....	72
LISTA DE GRAFICOS	73

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia a la Implementación de un sistema de control interno para el Inventario del Producto Terminado en la Empresa Pilkington, él como un inadecuado proceso de gestión en el Inventario de Producto Terminado puede repercutir en los Costes de una Compañía, y por ende impactar en los objetivos y metas establecidas por estas.

Actualmente el control interno en las compañías se ha convertido en uno de los pilares, por no decir, en el pilar más importante en las organizaciones empresariales, ya que permite medir la eficiencia y eficacia de las operaciones del negocio, y la confiabilidad del cumplimiento de sus políticas establecidas. Así como resguardar los recursos de las compañías, también ayudan a detectar las declinaciones que se presenten en estas y que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y metas de las organizaciones.

Esta investigación es relevante, ya que nos ayuda a identificar y prevenir los riesgos de una compañía, lograr objetivos y metas establecidas, lograr mayor eficacia y eficiencia y transparencia de las operaciones, cumplir las políticas establecidas, salvaguardar los recursos y bienes de la compañía y contar con información confiable y oportuna.

En el Capítulo I, se realizó el planteamiento del problema desde el nivel Internacional hasta el local, se formuló el problema general y los específicos, se planteó la casuística objeto de estudio.

En el Capítulo II, se recogieron y analizaron las investigaciones de otros autores, con relación al tema investigado para tener mayor comprensión y criterio en el presente trabajo de investigación.

En el capítulo III, se hicieron las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigado con la finalidad de ayudar a los usuarios interesados en una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema:

En el mundo globalizado de hoy, donde los mercados son muy competitivos, las organizaciones tienen la necesidad de estandarizar sus procesos, con la finalidad de prevenir o apagar los riesgos a los cuales se encuentran expuestos. Por ello implementan controles que los ayuden a confirmar la fiabilidad de sus Estados Financieros, la eficacia de sus operaciones y el cumplimiento de sus políticas establecidas.

En el ámbito Nacional las Organizaciones están adaptándose al cambio del mundo globalizado de hoy, con el fin ser competitivos dentro del país y explorar los mercados internacionales, para ello están adoptando medidas de control que les permita ser más eficientes en sus operaciones y tener información fiable y oportuna en el momento. Esto ha llevado a las organizaciones nacionales a realizar una reingeniería de sus procesos con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas trazadas.

Actualmente la Ciudad de Lima, es el motor económico del Perú. Es por ello, que la implementación de un Sistema de Control Interno es de Vital importancia para las organizaciones, ya que depende de la adecuada aplicación de esta Herramienta para la eficiencia de sus operaciones y oportunidad de su información, para la mejor toma de decisión en el momento oportuno.

Pilkington, Empresa objeto de estudio dedicada a la fabricación de Vidrio de seguridad Automotriz, desde su fundación en 1965, se ha caracterizado por su innovación continua y su sostenido crecimiento. Dado lo antes mencionado, surge la necesidad de implementar controles adecuados para cada operación del negocio. Su inventario de Productos terminados es indispensable para la estrategia de ventas que tiene la organización con sus clientes, con la finalidad de seguir con los objetivos y metas trazadas.

1.2. Formulación del Problema:

1.2.1. Problema General:

¿Cómo la implementación de un sistema de control interno, contribuye a mejorar la Gestión del Inventario de productos terminados en la Empresa Pilkington?

1.2.2. Problema Específico:

¿De qué manera se está llevando la gestión del Inventario de productos terminados en la empresa Pilkington?

¿De qué manera la Implementación de un sistema de control interno ayudaría en el Sistema actual del inventario de Productos Terminados en la empresa Pilkington?

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL AÑO 2016.

1.3. Casuística:

1.3.1. Información General

1.3.1.1 Razón Social:

“PILKINGTON”

1.3.1.2 Ubicación Geográfica:

AV. Guillermo Dansey N° 2016 - Lima – Perú

1.3.1.3 Actividad Económica:

Fabricación de Vidrio de Seguridad Automotriz

1.3.1.4 Reseña Histórica de la Empresa:

Fundada en 1965, Pilkington ubicada en cercado de Lima en una importante área industrial, cuenta con aprox 13,000 Mts² de área de producción y almacenamiento. Pilkington tiene la capacidad técnica para suministrar muchas aplicaciones diferentes en vidrio, desde soluciones arquitectónicas a militares, a soluciones templadas y laminadas automotrices, a aplicaciones de transporte masivo, así como a varios productos de vidrio resistentes a balas. La instalación cuenta con la última tecnología y equipos, tales como hornos de templado y laminado, autoclave y equipos de corte CNC.

A continuación, detallamos el crecimiento cronológico de Pilkington, en sus más de 50 años en el mercado.

1965

José Mannheim, funda Autoglass peruana en Lima - Perú, lo que Ahora es Pilkington, En este momento, Perú tenía un mercado significativo en la industria automotriz y de la construcción que requerían un proveedor de vidrio de alta calidad.

1969

Más del 50% de la producción de Pilkington es exportada fuera de Suramérica. Hoy, Pilkington exporta a todos los continentes, alcanzando más de 45 mercados y más de 1000 clientes alrededor del mundo.

1976

Pilkington dedica al menos el 50% de su producción para exportación a todos los continentes, convirtiéndose en un verdadero participante global en este segmento.

1980

Durante la década de 1980, los principales productores de vidrio se encuentran en el extranjero y tenían un fuerte enfoque en la producción automotriz a gran escala.

La intensificación de la competencia y un mercado estancado para la industria automotriz, condujeron a un cambio estratégico de los negocios de Pilkington, a través del cual la empresa se dedicó a la exploración de nuevas ventajas tecnológicas aplicadas a los productos de mayor valor agregado.

En los años siguientes, Pilkington obtiene su primera patente para la producción de vidrio de seguridad (Vidrio Blindado), la primera de una serie de patentes y productos que diferencian a Pilkington de sus competidores para esta fecha.

2000

Como resultado de su reputación y responsabilidad, varios fabricantes de automóviles Premium iniciaron un proceso de ingeniería simultánea con Pilkington en el desarrollo de vidrio especial para proyectos tales como los productos blindados.

En agosto de 2000, Pilkington es elegido por la división de Vehículos Deportivos Lotus, para ser el proveedor para sus necesidades de vidrio curvo complejo, utilizados en su último modelo vehicular.

Después de cinco años de trabajo continuo, dos acuerdos adicionales fueron negociados, con Lotus / Recticel para el suministro de vidrio de nuevos modelos.

2003 - 2006

Pilkington gana el desarrollo de un parabrisas de alta complejidad para Opel (GM Europa) en su nuevo modelo Astra GTC \"panorama\".

Este es el primer parabrisas en todo el mundo que integra el vidrio panorámico con el techo del vehículo que da como resultado una pieza sofisticada con especificaciones muy exigentes en cuanto a la óptica y la geometría.

Otro capítulo clave estratégico para Pilkington en la década de 2000, dentro del mercado del vidrio blindado para OEM (Equipo Original de Fábrica), fue el desarrollo de varios programas para distintas marcas de vehículos como el VW Passat, Audi A6, Range Rover, BMW X5 y la Toyota Prado, entre otros.

2013 – 2017

La cuota de mercado del vidrio blindado para Pilkington alcanza el 38% en los últimos años, que es el resultado de un gran enfoque en la innovación a través de inversiones constantes en investigación y desarrollo, una extensa presencia global con unidades comerciales cerca de nuestros principales

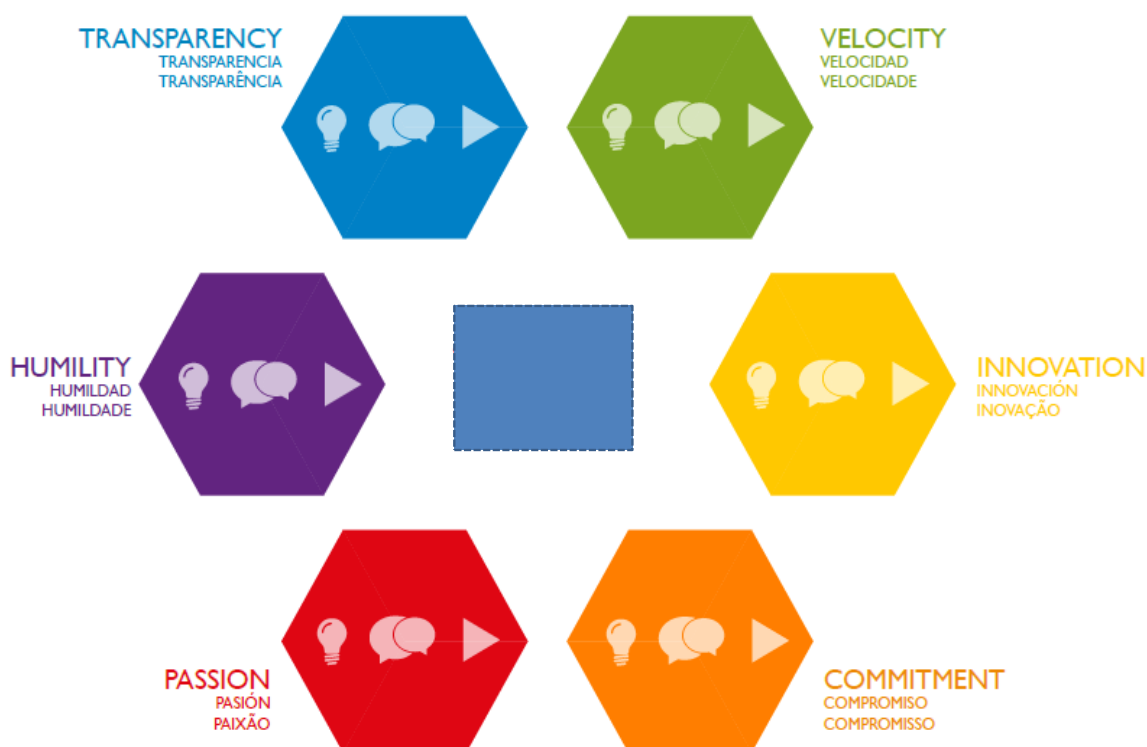
mercados, y su sólida base industrial en América Latina sirviendo múltiples mercados de una manera eficiente y competitiva.

Orgullosamente podemos decir que de cada tres (3) coches que están blindados en todo el mundo, al menos uno (1) tiene vidrios Pilkington en su equipamiento general.

1.3.1.5 Propósito Pilkington:

Ser el mejor en la industria de vidrio especializado comercialmente en el ramo, generando oportunidades de crecimiento para nuestros empleados, clientes y partes interesadas.

1.3.1.6 Valores Pilkington:



1.3.1.7 Principales Clientes y Proveedores:

- **5 Principales Clientes:**

- ✓ V-SAFE BLINDAJES S.A.
- ✓ PROTON PARTS CENTRE SDN BHD
- ✓ LUXURY RENTAL CAR C.A.
- ✓ TRANSFORMA 21
- ✓ PITTSBURGH GLASS WORKS, ULC
- ✓ ARMOR BLINDADOS INTERNACIONAL DE VENEZUELA C A

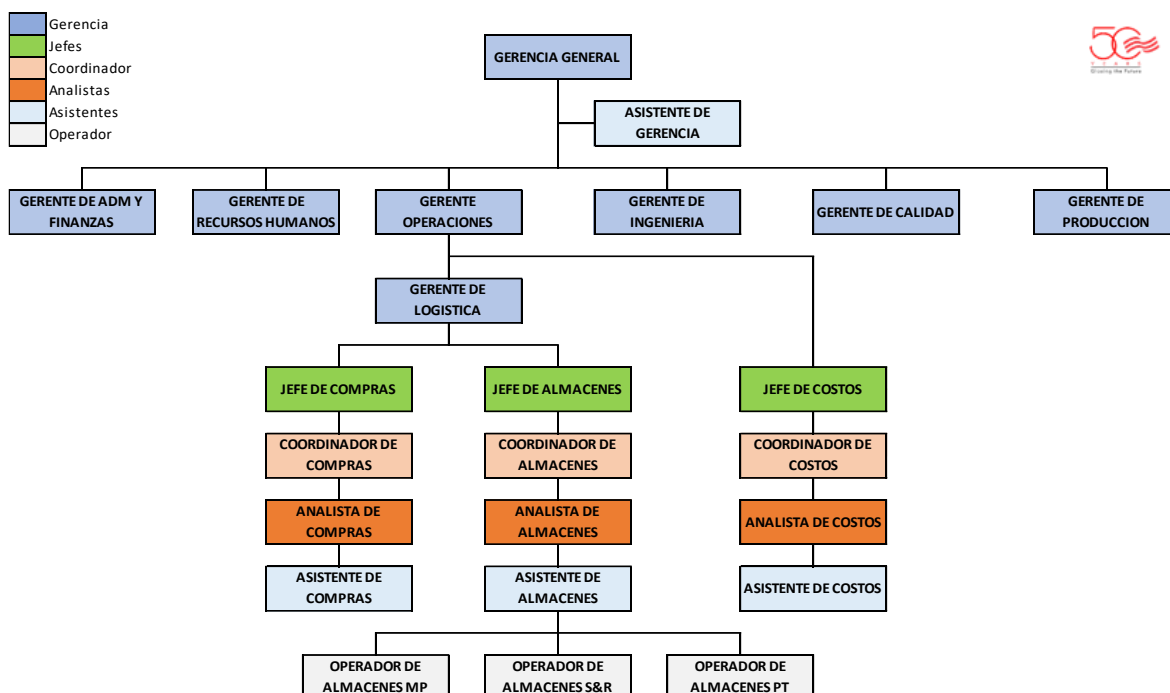
- **5 Principales Proveedores:**

- ✓ SEKISUI S-LEC MEXICO S.A. DE C.V.
- ✓ QUANTA COMPUTER INC.
- ✓ HELLMANN WORLDWIDE LOGISTICS S.A.C.
- ✓ CORNING INCORPORATED.
- ✓ INDUSTRIA DE LA MADERA Y EMBALAJES S.A.

1.3.1.8 Sistemas de información:

- ✓ Sistema Sisglass: Sistema utilizado en el área de producción.
- ✓ Sistema ERP Siesa: Sistema utilizado en las áreas de soporte (Contabilidad, Costos, Logística, Ventas).
- ✓ En la presente casuística tomaremos la Línea de negocio BRG para los datos a mostrar, ya que esta empresa actualmente trabaja con dos líneas de negocio.

1.3.1.9 Estructura organizacional:



1.3.1.9.1 Gerencia General:

- Está a cargo el Sr. Aguinaldo Balata de Nacionalidad brasileña, el cual tiene las siguientes funciones dentro de la compañía:
 - ✓ Representar a la empresa en su función de Gerente general.
 - ✓ Formula el plan de acción para el crecimiento de la compañía en el corto y largo plazo.
 - ✓ Responsable de implementación y emitir las políticas de la Compañía.
 - ✓ Responsable de hacer cumplir los objetivos de la compañía.

1.3.1.9.2 Gerencia de Operaciones:

- Está a cargo el Sr. Rubén Araujo de Nacionalidad Venezolana, el cual tiene las siguientes funciones dentro de la compañía:
- ✓ Responsable de la planificación de la operación del negocio de la Compañía.
- ✓ Responsable de controlar y gestionar los recursos necesarios para que la producción sea continúa.
- ✓ Generar planes de acción para la reducción de costos.
- ✓ Responsable del planeamiento financiero de la Compañía.
- ✓ Responsable de la comunicación fluida del equipo de trabajo.

1.3.1.9.3 Gerencia de Logística:

- Está a cargo el Sr. Leonardo Llemos de Nacionalidad Brasileña, el cual tiene las siguientes funciones dentro de la compañía:
- ✓ Responsable del control y planificación de los niveles de existencias de la Compañía.
- ✓ Responsable de atender las necesidades de abastecimiento de producción.
- ✓ Responsable de coordinar con el área de Tesorería el pago oportuno de los proveedores de bienes y servicios.
- ✓ Negociar con los proveedores el mejor precio de los bienes y servicios.
- ✓ Responsable de la comunicación fluida del equipo de trabajo.

1.3.1.9.3.1 Jefe de Almacenes:

- Está a cargo el Sr. Janssen Dávila de Nacionalidad Peruana, el cual tiene las siguientes funciones dentro de la compañía:
- ✓ Responsable de atender las necesidades de los clientes internos de la compañía.
- ✓ Responsable de la custodia y adecuado almacenamiento de las existencias de la compañía.
- ✓ Responsable de la comunicación fluida del equipo de trabajo.

1.3.1.9.3.2 Coordinador de Almacenes:

- Está a cargo el Sr. Johnny Quispe de Nacionalidad Peruana, el cual tiene las siguientes funciones dentro de la compañía:
- ✓ Coordinar con los Almaceneros el adecuado abastecimiento a las diferentes áreas de la compañía.
- ✓ Responsable de la custodia y adecuado almacenamiento de las existencias de la compañía.
- ✓ Responsabilidad de la toma de inventario físico de las diferentes existencias de la compañía.

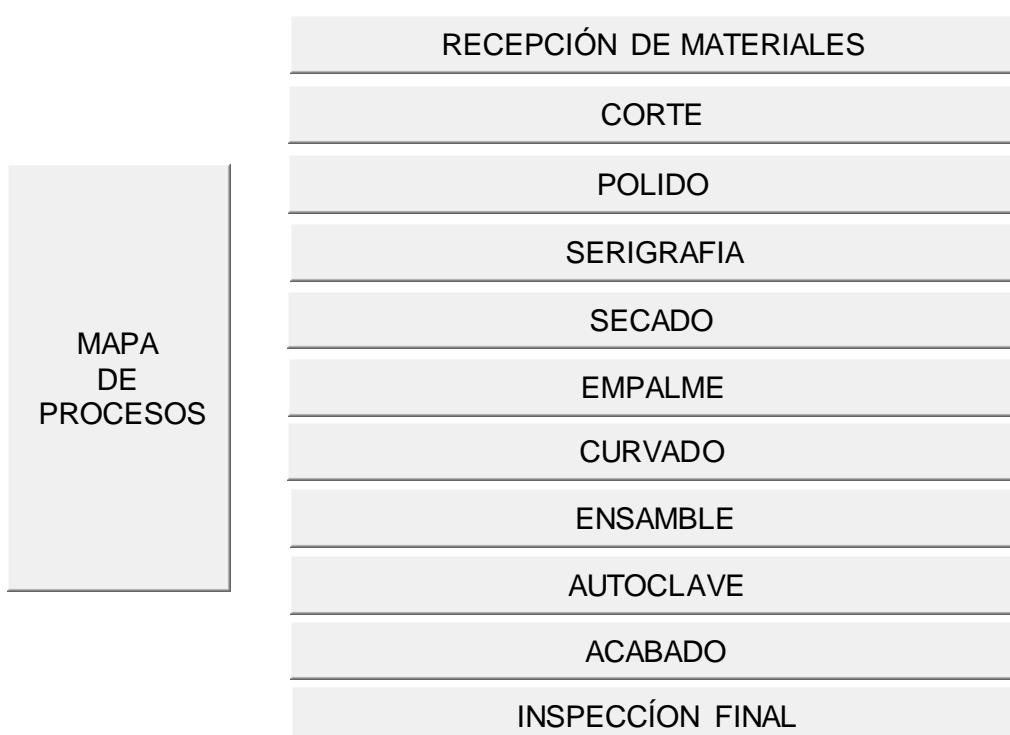
1.3.1.9.3.3 Analista/Asistente de Almacenes:

- ✓ Responsable de la recepción, despacho y control de existencias de la Compañía.
- ✓ Responsable de la custodia y adecuado almacenamiento de las existencias de la compañía.
- ✓ Encargados de la toma de inventarios físicos de la compañía con acompañamiento del área financiera.

1.3.1.9.3.4 Operador de Almacenes de Productos Terminados:

- ✓ Recepción, despacho y control de los productos terminados de la Compañía.
- ✓ Encargado del registro de productos terminados tanto en el Sistema Sisglass y su posterior cargue al Sistema Siesa.
- ✓ Apoyo en la toma de inventarios de Productos Terminados de la compañía.

1.3.1.10 Procesos de Producción:



1.3.2. Procesos en el inventario de productos terminados

1. Proceso de recepción del inventario de productos terminados:

El área de producción realiza la entrega de los Productos terminados al área de Almacén de productos terminados, esta área realiza la confirmación en el Sistema Sisglass y luego hace la carga mediante interface al Sistema ERP Siesa, y recién los productos terminados están disponibles en el sistema para efectuar la guía de remisión y hacer la facturación correspondiente.

2. Proceso de Almacenamiento del inventario de producto terminado:

El almacenamiento de los Productos Terminados se efectúa en Racks metálicos forrados en jebes y separados por rendijas ya diseñadas en la adquisición de los racks metálicos.

3. Proceso de despacho del inventario de producto terminado:

El área de ventas, solicita al área de almacenes generar una guía por las cantidades solicitadas por los clientes, el almacenero efectúa la guía desde el sistema siesa y hace el despacho correspondiente de las piezas según serial.

4. Proceso de conteo físico del stock del Inventario de Producto Terminado:

Según la Política de Inventarios de la Compañía, la toma de estos se efectúa una vez al año, para el cierre del ejercicio, lo efectúa el área de Finanzas con apoyo del Área de Almacenes, posteriormente se compara el Inventario físico con lo que está registrado en el sistema contable y de ser necesario se realizan los ajustes del caso.

1.3.3. Problemática en el inventario de productos terminados

Organización

La empresa carece de manuales administrativos y/o documentos escritos que concentren en forma sistemática los lineamientos y elementos administrativos con el fin de orientar y notificar la conducta de los integrantes de la empresa, en ausencia de estos no se están unificando los criterios de desempeño y planes de acción que deberían seguirse para cumplir con los objetivos trazados por la gerencia.

Al tener estos procedimientos carentes de formalidad, el personal asignado a los inventarios lo realiza de acuerdo a la experiencia que puede tener el personal a cargo, lo que contribuye a que la información emitida por estas se encuentre desordenada y sea de poca fiabilidad, ya que si los manuales sin análisis y revisión cuyo contenido permanezca inalterable se convierte en obsoleto, y lejos de ser una herramienta útil, puede formar una barrera (obstáculo) que dificulte el desarrollo y crecimiento de la organización.

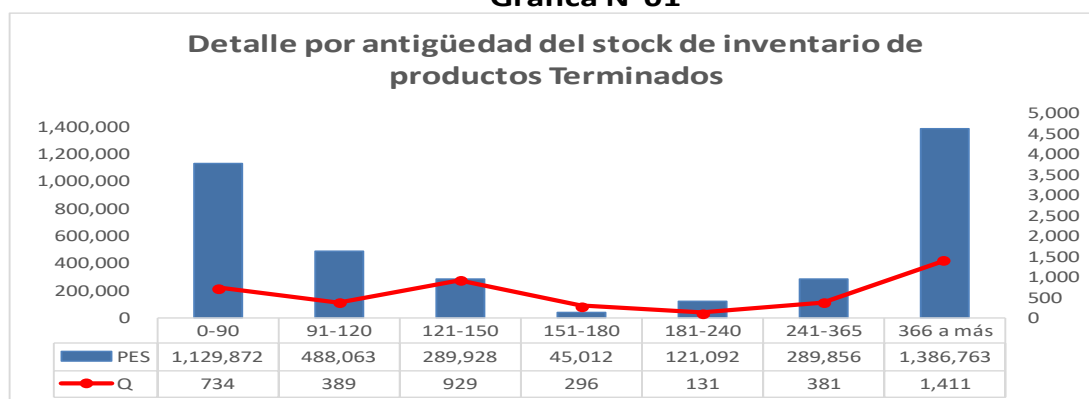
Stock permanente del inventario de productos terminados:

Como consecuencia de una política agresiva derivada de las estrategias de la gerencia de ventas en colocar productos en nuevos mercados y la atención oportuna a sus clientes, descuido de sobremanera la implementación de procedimientos y políticas más consistentes con los riesgos asociados a su giro comercial y que, en la práctica los ya existentes no se supervisaban de manera adecuada, lo cual acompañado de un manejo inadecuado del inventario y del almacén de productos terminados, al igual que la obtención de productos terminados en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el incremento de costes y la reducción de beneficios, necesitando incluso un mayor sacrificio de parte del personal para obtener una utilidad reducida.

Esto ha generado, que el inventario de productos terminados exceda el nivel óptimo para satisfacer las necesidades del cliente generando estos una inversión inoficiosa reduciendo así la rentabilidad del negocio y exponiéndose al riesgo de pérdida de los productos por obsolescencia.

A continuación, se podrá apreciar en el gráfico N°01 el detalle por rango de días de antigüedad del stock de inventario de productos terminados, donde podemos ver un stock permanente en el rango de 366 a más días, donde se encuentran piezas con más de un año de fabricación por un costo de S/ 1,386,763.00.

Grafica N°01



En este cuadro podemos observar el saldo del stock permanente mes a mes, el cual se mantiene por encima de los 2 MM:

Cuadro N°06	Stock mensual de productos terminados 2016	
Mes	Stock (PES)	
Enero	S/.	2,318,879.03
Febrero	S/.	2,706,846.38
Marzo	S/.	2,408,929.63
Abril	S/.	2,663,307.69
Mayo	S/.	2,673,442.91
Junio	S/.	2,457,934.49
Julio	S/.	2,780,204.87
Agosto	S/.	4,048,353.27
Septiembre	S/.	3,822,898.60
Octubre	S/.	4,005,485.08
Noviembre	S/.	4,046,419.64
Diciembre	S/.	3,750,587.36

Fuente : Elaboración propia

Información gerencial:

Los Administradores dependen de herramientas de información para obtener los datos que necesitan para tomar decisiones. Esta información debería llegar a manos de los administradores mediante informes administrativos y estadísticas de rutina, el cual permitirá una reacción proactiva ante los sucesos que podrían atentar contra situación financiera de la compañía.

La información que se genera debido al trabajo que se llevan a cabo en los diferentes departamentos no son compartidas y difundidas, para que estas puedan apoyar y lograr las metas establecidas, la información que se proporcione debe cumplir con ciertos requisitos y sobre todo que sea confiable, debe tener una estructura clara y entendible, de no tener esto como mínimo no ayudan a la gerencia a realizar una evaluación de sus propias actividades.

Personal no calificado para el puesto:

No obstante, podemos precisar que este hecho surge por no tomar la debida importancia de lo que significa un buen reclutamiento, por si esto fuera poco, existe un impacto mucho mayor y es que un mal colaborador puede afectar en el provecho de otros. Incluir a un trabajador con poca capacidad a un esquema de trabajo ya conformado, supone un malestar para el equipo, pues, tendrá que luchar con el mal desempeño y cargar con un colaborador no deseado, lo que ocurre habitualmente en la empresa. Los reclutadores del área de recursos humanos velan por todas las vías de escoger al postulante idóneo, pero a veces resulta inevitable una mala decisión en la selección del colaborador, impactando directamente en los objetivos de la compañía.

Duplicidad en el proceso de recepción del inventario de productos terminados:

La empresa Pilkington, en el proceso de recepción del inventario de productos terminados en el año 2016, detectó que el área de almacén de productos terminados no cuenta con una adecuada gestión de Inventarios, en lo relativo al manejo y control de los inventarios de estos productos, no se cuentan con métodos y estrategias que puedan estimar los procedimientos de entradas y salidas de estos productos, como es el caso que ocurrió al momento de carga de la información de las piezas producidas en el mes, se generó una migración errónea de esta información del Sistema Sisglass al Sistema ERP Siesa, haciendo que diferentes registros se duplicaran e incluso se llegaran a triplicar, llevando esto a que el área de costos, llegue a costear piezas que no existían físicamente y así mostrar una rentabilidad bruta del periodo 2016 no fidedigna para los objetivos futuros de la compañía.

En este cuadro podemos apreciar la producción mensual según el sistema Sisglass, que es el sistema de producción y el cual valida la cantidad correcta generada por producción.

Cuadro N°01 Producción mensual 2016 según Sisglass		
Mes	Producción (Unidades Físicas)	%
Enero	4,669	11%
Febrero	2,738	7%
Marzo	3,884	9%
Abril	3,215	8%
Mayo	3,028	7%
Junio	2,869	7%
Julio	2,298	6%
Agosto	3,206	8%
Septiembre	4,595	11%
Octubre	4,992	12%
Noviembre	2,558	6%
Diciembre	3,371	8%
Total	41,423	100%

Fuente : Elaboración propia

En el siguiente cuadro se muestra la producción subida desde el sistema Sisglass al sistema Siesa, la cual por error y falta de capacitación al personal nuevo y falta de experiencia ha generado duplicidad en las piezas fabricadas:

Cuadro N°02 Producción mensual 2016 según Siesa		
Mes	Producción (Unidades Físicas)	%
Enero	4,669	11%
Febrero	2,738	7%
Marzo	3,884	9%
Abril	3,215	8%
Mayo	3,028	7%
Junio	2,871	7%
Julio	2,298	6%
Agosto	3,219	8%
Septiembre	4,595	11%
Octubre	5,006	12%
Noviembre	2,569	6%
Diciembre	3,610	9%
Total	41,702	100%

Fuente : Elaboración propia

En este cuadro podemos observar las diferencias entre la producción real y la producción registrada.

Cuadro N°03	Diferencias en la producción mensual 2016		
Mes	Producción Sisglass (U.F)	Producción Siesa (U.F)	Diferencias
Enero	4,669	4,669	0
Febrero	2,738	2,738	0
Marzo	3,884	3,884	0
Abril	3,215	3,215	0
Mayo	3,028	3,028	0
Junio	2,869	2,871	2
Julio	2,298	2,298	0
Agosto	3,206	3,219	13
Septiembre	4,595	4,595	0
Octubre	4,992	5,006	14
Noviembre	2,558	2,569	11
Diciembre	3,371	3,610	239
Total	41,423	41,702	279

Fuente : Elaboración propia

Este cuadro busca reflejar el costo promedio unitario de las piezas mes a mes:

Cuadro N°04	Costo de producción mensual 2016		
Mes	Producción (U.F)	Costo (PES)	Costo promedio Unitario
Enero	4,669	S/. 2,490,490.12	S/. 533.41
Febrero	2,738	S/. 2,500,078.38	S/. 913.10
Marzo	3,884	S/. 4,163,649.03	S/. 1,072.00
Abril	3,215	S/. 3,712,316.64	S/. 1,154.69
Mayo	3,028	S/. 3,680,305.02	S/. 1,215.42
Junio	2,871	S/. 3,048,112.54	S/. 1,061.69
Julio	2,298	S/. 2,375,517.61	S/. 1,033.73
Agosto	3,219	S/. 2,847,855.60	S/. 884.70
Septiembre	4,595	S/. 3,384,240.06	S/. 736.50
Octubre	5,006	S/. 3,081,388.71	S/. 615.54
Noviembre	2,569	S/. 3,280,625.95	S/. 1,277.01
Diciembre	3,610	S/. 3,656,375.25	S/. 1,012.85
Total	41,702	S/. 38,220,954.91	

Fuente : Elaboración propia

El Cuadro N° 05, Nos muestra el costo no absorbido en las piezas reales por la duplicidad de las piezas.

Cuadro N°05		Costo de las diferencias en la producción mensual 2016		
Mes	Diferencias (U.F)	Costo promedio Unitario		Costo Total
Enero	0	S/.	533.41	S/. -
Febrero	0	S/.	913.10	S/. -
Marzo	0	S/.	1,072.00	S/. -
Abril	0	S/.	1,154.69	S/. -
Mayo	0	S/.	1,215.42	S/. -
Junio	2	S/.	1,061.69	S/. 2,123.38
Julio	0	S/.	1,033.73	S/. -
Agosto	13	S/.	884.70	S/. 11,501.13
Septiembre	0	S/.	736.50	S/. -
Octubre	14	S/.	615.54	S/. 8,617.55
Noviembre	11	S/.	1,277.01	S/. 14,047.06
Diciembre	239	S/.	1,012.85	S/. 242,070.27
Total	279			S/. 278,359.38

Fuente : Elaboración propia

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedente de la Investigación

Para esta investigación se han tomado como referencias aportes mencionados en Tesis, que nos ayudaran a dar un mejor entendimiento de la problemática planteada. y son las siguientes:

2.1.1. Antecedentes Internacionales:

Posso Rodelo, Johana & Barrios Barrios, Mauricio (2014) “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera” para optar el título de Contador en la Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias - Colombia. En su investigación concluye en:

En la investigación realizada por la empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se evidenció que el control interno es la herramienta principal y fundamental para lograr los objetivos y metas trazadas por la empresa.

Por estas razones los autores definieron al control interno como un instrumento administrativo que proporciona razonabilidad y seguridad en las operaciones, fidelidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y ayuda en la mejora de la comunicación de las diferentes áreas de la compañía.

La definición del Control Interno es dar a conocer la importancia fundamental de la estructura administrativo-contable de la compañía que fue objeto de estudio. Se relaciona con la fiabilidad de los estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interna de la compañía, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude, que todas las compañías están expuestas.

Ningún sistema de Control Interno, por más detallado y mejor estructurado que sea garantizará por si solo el cumplimiento de sus objetivos, por ello los autores con la

presente investigación desean brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad eficaz y razonable para que el objetivo se cumpla de la mejor manera.

Granda León, Geanella Lisette & Rodríguez Gaybor, Roberto Erick (2013) “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala” para optar el título Ingeniero en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada en la Escuela Superior Politécnica Del Litoral, Guayaquil – Ecuador. En su investigación concluye en:

El modelo de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, se irá aplicando progresivamente a la compañía, al hacer diversas modificaciones a las metas y estrategias, procesos y objetivos de la compañía.

Con este Método ABC de Gestión de inventarios que se aplicó, consiguieron realizar categorización de los ítems del Inventario que fue el origen para el establecimiento de políticas por cada familia. Con el objetivo de distribuir de forma técnica los activos que posee el estudio fotográfico para el ordenamiento y control de los Inventarios.

Con este diseño basado en el método ABC, se confirma la ley de Pareto, donde controlando los ítems más relevantes con referencia a costos, estas concentrando el 80% de capital de tu inversión en los inventarios.

Vera Avendaño, Verónica Susana & Vizuite Centeno, Evelyn Liliana (2011) "Diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz" para optar el título de Ingeniería Comercial, Mención en Finanzas en la Universidad Estatal de Milagro, Milagro - Ecuador. Su investigación concluye en:

La finalización de este trabajo, permitió la elaboración de una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual el principal objetivo es darle solución a las diferentes falencias observadas en la compañía al realizar el monitoreo y control del inventario.

El diseño, elaboración y aplicación de los manuales de procedimientos administrativos y contables, son fundamentales para salvaguardar los recursos de la compañía, garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la compañía promoviendo y desarrollando la correcta realización de sus operaciones, para medir la eficiencia del sistema de control interno y poder valorar.

Los manuales administrativos y contables que se diseñan están orientados a las políticas administrativas y contables, los procedimientos y métodos que están relacionados entre sí, primero, con el debido acato de las disposiciones reglamentarias, legales y la adhesión a las políticas de los niveles de administración y dirección y, segundo, con la eficiencia de las operaciones de la compañía.

El costo de la implementación de un sistema de control interno se debe distinguir por la utilidad general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos y metas de la compañía; como consecuencia, en el proceso de la implementación y diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten costoso a la compañía.

2.1.2. Antecedentes Nacionales:

Rosas Jácome, Gustavo Alexis & Santos Alhuay, Christian (2015) “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la Provincia Constitucional del Callao” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao, Callao-Perú. La investigación concluye en:

El control interno tiene mucha relevancia en la gestión de los inventarios de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES), y contribuye a una oportuna gestión de los mismos, pero muchas de estas compañías no cuentan con un control interno estable que les ayude a controlar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inapropiado de los bienes que posee.

El control interno es un actor relevante para el logro de los objetivos previstos de las MYPES, como por ejemplo lograr su desarrollo y crecimiento económico, disminuir sus riesgos a un nivel óptimo y mantener la competitividad de la compañía. Los objetivos tienen que ser claros y concisos, además, deben servir de modelo y guía para las acciones de todos y cada uno de los colaboradores de las MYPES.

El control interno admitirá la modernización continua del registro ordenado de los inventarios y como consecuencia el eficaz cómputo y proyección de la entrega y marketing de los bienes, así como conocer cuáles son los bienes deteriorados y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda del mercado, y las cantidades suficientes para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventario se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá lograr una mayor satisfacción al cliente, por ellos es importante la implementación del control interno en las MYPES.

A través de la implementación de un diseño de control interno sólido, disminuirán considerablemente las ineficiencias en los inventarios y así se podrá evitar faltantes, sobrantes y deterioro de los bienes; por lo tanto, esta herramienta es relevante para una gestión óptima ya que logrará que se disminuyan las deficiencias que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos de las MYPES.

Rodríguez Pérez, Marisa Jackeline & Torres Saldaña, Juan David (2014) “Implementación de un Sistema de Control interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma s.a.c. y su efecto en las Ventas año 2014” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú. En su investigación concluye en:

La implementación del sistema de control interno comprendió la explicación y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del mismo, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la NIC N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida, de baja o nula rotación. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Misari Argandoña, Marco Antonio (2012) “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres, Lima-Perú. Su investigación concluye en:

El control interno de inventarios es una causa concluyente en el crecimiento económico de las compañías del rubro de fabricación de calzados.

La modernización continua del registro sistemático de los inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la adjudicación y marketing de los bienes fabricados.

Las inspecciones físicas habitual, nos da una actualización y rotación de los inventarios, evaluando los bienes que no tienen mucha rotación de salida, y como resultado se establecen grandes campañas agresivas de marketing para evitar pérdidas a la compañía.

La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como sustento para la eficiente gestión de las compañías y su consecuente crecimiento en el mercado de hoy.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Concepto de control Interno:

Según Rosas. G y Santos. C (2015). El control interno es un proceso ordenado, sistemático y realizado de manera planificada en una organización o empresa, y llevado a cabo por los directivos o gerentes, lo cual tiene como objetivo principal lograr que la empresa efectúe sus objetivos y metas, así como de la misma forma brindar una seguridad razonable respecto a la minimización de los riesgos. Los riesgos siempre están presentes en las organizaciones y estos pueden impedir que la empresa alcance sus metas trazadas, por ello, es fundamental que una organización tome medidas respecto al control interno y a la minimización de los riesgos. (P.36 – 37)

Según Posso. J y Barrios M. (2014). El control interno es un procedimiento desarrollado por los directores, la administración y todo el personal de la compañía, esta tarea del control interno es, por lo tanto, la tarea más relevante y clave, en una vista estratégica, uno de los beneficios de esta tarea del sistema de control interno, es suprimir la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, de la compañía, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones de las diferentes áreas de la compañía.

En general, para una compañía el diseño de control interno consiste en reajustar el criterio de control definido a las necesidades en características particulares de dicha compañía y diseñado para promocionar certeza razonable con miras al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Ejecución de las leyes y procedimientos aplicables.

También podemos definir el control interno como el grupo de procesos, directriz, políticas y planes de compañía, los cuales tienen por objetivo confirmar una eficiente, seguridad y ordenanza en la gestión financiera, contable y administrativa de la compañía; salvaguardia de los bienes, fidelidad del proceso de registros e información, cumplimiento de políticas ya definidas, es relevante destacar que este concepto de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuyo objetivo es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la compañía. (P.21)

Según Rodríguez. M y Torres. D (2014). Si bien en un inicio el Control Interno empieza en las competencias de la administración pública, hay señal de que desde los años pasados se utilizaba en las rendiciones de las cuentas de los componentes de los estados feudales y haciendas privadas. Estos controles los realizaba un auditor, sujeto competente que escuchaba y analizaba las rendiciones de las cuentas de los funcionarios y representantes, quienes por falta de capacitación no podían explicar por escrito. Seguidamente, con el incremento del comercio en las ciudades italianas durante el siglo XIV, se evolucionó la contabilidad como registro de las operaciones, Emergiendo los textos de contabilidad para controlar las operaciones de los negociantes. En este plano comercial, el monje veneciano Fray Luca Bartolomeo de Pacioli mejor conocido como Luca di Borgo, (matemático), desarrolló en 1494 la partida doble, analizando el hecho económico desde dos puntos de vista: partida y contrapartida. (P.23)

2.2.1.2. Importancia del Control Interno:

Según Rodríguez. R (2013). El control interno sobre los inventarios es relevante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una compañía de comercialización. Las empresas exitosas tienen un gran cuidado de salvaguardar sus inventarios, ya que el control interno es aquel que hace referencia al grupo de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por las diversas áreas de la compañía. El control interno es relevante para la estructura administrativa contable de una compañía. Esto asegura que tan fiables son sus estados financieros, frente a los fraudes.

Debido a los motivos indicados, el control interno se analiza como una herramienta realmente efectiva que facilita la adecuada administración del inventario y de las demás operaciones que se encuentren a su disposición. (P.21 - 22).

Según Vera. V y Vizuite. E (2011). La relevancia de tener un adecuado control interno en las compañías, A aumentado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos; en especial si se centra en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en un mercado tan competitivo como el de hoy. Es bueno recalcar, que la compañía que aplique controles internos en sus operaciones, llevará a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la relevancia de tener un proyecto que sea capaz de validar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión para la compañía. (P.30)

2.2.1.3. Objetivos del Control Interno:

Según Ocaña. A (2016). La finalidad del control interno reposa en tres (3) objetivos particulares. Así mismo toda acción que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es un desfallecimiento del control interno.

1. Suficiencia y contabilidad de la información Contable - Financiera: La contabilidad registra las operaciones, la procesa y produce información Contable - financiera para que los usuarios internos o externos tomen decisiones, esta información tendrá beneficio si su contenido es fiable y si es presentada a los usuarios internos o externos con la debida oportunidad, será fiable si la compañía cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.
2. Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se debe tener la certeza de que las tareas se cumplan perfectamente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de generales específicas por la administración de la compañía.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Toda labor que se emprenda por parte de la dirección de la Compañía, debe estar señaladas dentro de las disposiciones legales del país y debe respetar al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable a la entidad. (P.12)

Según Posso. J y Barrios. M (2014). La Finalidad del Control interno es:

- La integridad de la información: Todas las transacciones realizadas en un periodo determinado queden registradas en la contabilidad.
- La validez de la información: Que todas las transacciones registradas reflejen hechos económicos que realmente ocurrieron y fueron debidamente autorizados en su momento.
- La exactitud de la información: Que las transacciones se registren por su importe adquirido, en la cuenta que corresponda y en el momento oportuno.

- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las transacciones, sigan mostrando los resultados y la situación financiera de la compañía.
- La seguridad física: Que el acceso a los bienes y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado por la compañía, para salvaguardarlos de posibles fraudes y riesgos. (P.25)

2.2.1.4. Fases del proceso de Control Interno:

Según Posso. J y Barrios M. (2014). La principal función del control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de afianzar que se cumplan con los objetivos de la compañía y los planes diseñados para cumplirlos. La planeación y el control están estrechamente relacionados entre sí, de hecho, algunos autores creen que estas funciones no se pueden independizar. No obstante, es recomendable separarlas desde el punto de vista conceptual y esta es la razón por la que se evalúan según su enfoque y necesidades dentro de una compañía. A pesar de ello, la planeación y el control se pueden considerar como las hojas de unas tijeras: éstas no pueden trabajar a menos que existan las dos. El control no es posible si no se tienen objetivos y planes, debido a que el desempeño se puede medir con criterios establecidos por la compañía.

Aunque el alcance del control varía según los administradores de las organizaciones, todos ellos, en todas las fases, tienen la responsabilidad de la ejecución de los planes y, por consiguiente, el control es una tarea administrativa básica en todas las áreas de la compañía.

El control es un proceso constante, compuesto por cuatro (4) fases:

Figura 1: Fases del Proceso de Control



Fuente: Pagina Web

(P.22-23)

Según Vanbaren. J (2010). Los controles internos son guías y procedimientos que las organizaciones desarrollan y siguen para evitar la falacia dentro de la compañía. Los controles también están modelados para avalar que la información financiera se conduzca fielmente y con precisión. Cuando una organización evalúa su sistema de control interno, existen cinco (5) etapas principales que completar. Cada etapa está modelada para afirmar que el sistema establecido está funcionando de la manera que debería, según la compañía.

Analizar

La primera etapa de evaluación de los controles internos es analizar el ambiente de control dentro de la compañía. El ambiente de control de una organización se define como aquello que fija el tono de una organización. Es el primer paso de cada sistema de control interno e incluye la filosofía y las actitudes de la administración, así como también cómo opera la compañía. También incorpora cómo conduce una organización la delegación de funciones dentro de su ámbito.

Riesgos

La segunda etapa es evaluar y medir los riesgos de la compañía. En esta etapa, una organización evalúa cada tarea y proceso buscando riesgos potenciales que puedan afectar los objetivos de la compañía. La organización luego prioriza estos riesgos listándolos en orden, comenzando con tareas que tienen mayores riesgos a tareas que contienen mínimos riesgos. Un riesgo común normalmente descubierto trata con la separación de tareas. Esta es una definición relevante que ayuda a las organizaciones a evitar la falacia separando actividades de contabilidad entre varios colaboradores.

Salvaguardas

La tercera etapa está diseñada para crear e implementar maneras de esquivar los riesgos encontrados. Para hacer esto, las organizaciones toman cada riesgo e incorporan tareas y procedimientos diseñados para ayudar a disminuir los riesgos. Durante esta etapa, las organizaciones también revisan todas las tareas de control dentro de la organización. Las organizaciones determinan si existen tareas que pueden eliminar, modificar o crear, de acuerdo al análisis previo.

Comunicación

La comunicación es la cuarta etapa en la valuación de un sistema de control interno. Esta etapa consiste en comunicar la nueva información como corresponde y apropiadamente. Las organizaciones deben tener buena comunicación entre la gerencia, los empleados y los dueños. La organización debe comunicar los cambios efectuados de modo que los colaboradores y gerencia se adhieran a las nuevas políticas y procedimientos diseñados por la compañía.

Monitoreo

La etapa final de un sistema de control interno es monitoreo constante. Esto debe conducirse al menos una vez por periodo, para afirmar que el sistema esté operando efectivamente y que los riesgos estén siendo reducidos mediante las tareas y procedimientos implementados. Muchas organizaciones contratan un auditor a fin de año para verificar sus sistemas de control interno, con la finalidad de velar por el correcto funcionamiento de sus operaciones.

(Web. <http://www.ehowenespanol.com>)

2.2.2. Inventario:

2.2.2.1. Concepto de Inventario:

Según Rodríguez. R y Torres. J (2014). Existencia o cantidad de productos que se conservan en un lugar y momento determinado que tiene la compañía para comercializar con ellos, comprándolos y vendiéndolos o procesándolos antes de venderlos, en un período determinado. (P.39)

Según Misari. M (2012). Es el grupo de mercaderías que tiene la empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de venderlos, en un periodo determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes dentro de los estados financieros de la compañía. (P.37)

2.2.2.2. Importancia de Inventario:

Según Flores. J (2011) La relevancia de los inventarios es que proporcionan una lista detallada y pormenorizada de los bienes que posee una compañía y a la vez esta relación permite determinar con exactitud las existencias con las que cuenta la compañía al inicio y al finalizar sus operaciones industriales o comerciales. (P. 89)

Según Guajardo. G (2004). La importancia del inventario radica principalmente en que es la principal fuente de ingreso de cualquier compañía, al ser afectada cualquier cuenta, se refleja en la cuenta inventarios. (P.397)

2.2.2.3. Objetivos de Inventario:

Según Rodríguez. M y Torres. J (2014). El objetivo de los inventarios es:

- planear el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planeado. (P.34)

2.2.2.4. Ventajas de los Inventarios:

Según Flores. J (2011). Las ventajas son las siguientes:

- ✓ Efectuar inventarios físicos en forma cíclica sirve para validar los saldos y que estos sean fiables con la información financiera reportada a la gerencia.
- ✓ Respeto a los inventarios periódicos se utilizan para corroborar saldos y así reflejen las cantidades correctas a un periodo determinado.
- ✓ Los inventarios ayudan a mantener los niveles óptimos de materia prima o materiales auxiliares.
- ✓ A su vez los inventarios brindan información para hacer ajustes exactos en los sistemas y programas de inventarios de la compañía.
- ✓ Los inventarios también nos muestran la cantidad de bienes que no tienen tanto movimiento ya sea por obsolescencia o deterioro, para tomar las medidas necesarias y oportunas. (P.90-91)

2.2.2.5. Problemas frecuentes en el control de inventarios:

Según Rodríguez. M y Torres. J (2014). Los problemas frecuentes en el control de inventarios son:

- ✓ Exceso de inventario:
Ya que el comerciante o fabricante por lo general se centra en tener altos niveles de inventario para asegurar su posterior venta, muchas veces se incurre en exceso de bienes para la venta. La consecuencia principal de eso

es el gran aumento de la merma y la disminución de la calidad, lo que conlleva a una mala calidad de los productos que se ofrecen.

✓ Insuficiencia de inventario:

Sin el inventario suficiente para vender, no sólo perdemos la venta, sino que corremos el riesgo de perder a nuestro cliente. No tener bienes afecta la imagen que el cliente tiene de la compañía. El no contar con ciertos bienes provoca que el consumidor asista a otras compañías.

✓ Baja o nula rotación:

La rotación de inventarios determina el periodo que tarda en trabajarse el inventario, es decir, en venderse al cliente final. Entre más alta sea la rotación significa que los bienes permanecen menos tiempo en almacenaje, lo que es consecuencia de una buena óptima administración y gestión de los inventarios.

Entre menor sea el tiempo de estancia de los bienes en almacén, menor será el capital de Trabajo invertido en las existencias. Una compañía que venda sus inventarios en un mes requerirá más activos que una compañía que vende sus inventarios en una semana.

Recordemos que cualquier recurso inmovilizado que tenga la compañía sin necesidad, es un costo adicional para la compañía. Y tener inventarios que no roten, que casi no se venden, es un factor muy negativo para las finanzas de la compañía. No es beneficioso mantener un bien en almacén durante un mes o más. (P.35-36)

CAPITULO III: ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN

3.1. En el presente capítulo se dará solución a la problemática presentada en la casuística propuesta.

Implementar el control interno en una compañía implica que todas sus áreas estén relacionadas en una fase integradora y dinámica, pero antes la compañía debe implantar sus política, estrategias y objetivos, relacionadas entre sí con el único fin de garantizar el crecimiento de la compañía y hacer cumplir los objetivos trazadas por esta.

Este también se ha convertido en estos últimos tiempos en uno de los principales pilares dentro de una organización empresarial, ya que nos admite ver con precisión la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y el fiable registro y cumplimiento de sus políticas, leyes y normas establecidas por la compañía.

Cabe resaltar que la responsabilidad principal en la ejecución del control interno en una compañía debe estar siempre liderada por la administración o gerencia con el fin de que exista un compromiso de todas las áreas, con la finalidad de una adecuada evaluación independiente del sistema con el fin de salvaguardar su existencia a través del tiempo.

ORGANIZACIÓN

Toda organización debe de tener un manual de funciones, y más aquellas que van en camino a considerarse grandes organizaciones, ya que así se llevaría un mejor control de las funciones que tiene cada personal que conforma la empresa. Es un instrumento infalible de ayuda para el desarrollo de los objetivos de una compañía, ya que determina y limita los campos de acción de cada puesto de trabajo.

Por ello el diseño y elaboración de un manual de procedimientos dentro de la compañía es una competencia que le cierne a los administradores, gerentes y demás personas con poder para la toma de decisiones, relevantes para mantener bien comunicados a los empleados sobre la forma de realizar las labores asignadas y evitar así, confusiones al momento de llevar a cabo sus labores, pero sirven, a su vez, como una herramienta de medición acerca de qué, cuándo, cómo y dónde se ejecutan las labores que son obligaciones de cada empleado.

Estos manuales consistirán en la definición de la estructura organizacional de una compañía. Abarca el diseño y descripción de los diferentes puestos de trabajo estableciéndose coordinación entre ellos. Es un documento escrito que especifica requisitos mínimos para el cargo, responsabilidades y funciones.

La elaboración de un manual de funciones consta de los estos pasos:

- Entrevista con los Administradores de la organización, para obtener información de las características de las diferentes áreas y puestos de trabajo.
- Documentación del estado actual de la organización.
- Realización de una proposición de un manual de funciones.
- Mostrar el contenido de la propuesta del manual de funciones al personal.
- Presentación oficial del manual de funciones de la empresa a todos los colaboradores de la compañía.

STOCK PERMANENTE DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

La teneduría del inventario de productos terminados implica invertir considerables recursos económicos de la empresa. Por lo tanto, las decisiones que se tomen con respecto a este caso pueden impactar en el éxito o el fracaso de una administración empresarial. La estrategia principal por la que deben optar los administradores de inventario de productos terminados consiste en mantener la menor cantidad posible de inventario mientras se incrementa el volumen de las ventas. Una técnica adecuada y eficiente para lograr este objetivo es “**Just-In-Time**” (Justo a tiempo).

La gerencia debe implementar políticas más consientes con relación a la realidad de la empresa, debe producir solo lo necesario para vender ya que producir más de lo normal estaríamos expuestos al riesgo de perder los productos por obsolescencia y generar una rentabilidad no esperada.

La gerencia debe gestionar la venta de este stock permanente mediante un plan agresivo para los clientes en una venta con descuento donde se le haga atractivo adquirir estas piezas, ya que si siguen en esta situación va a generar una pérdida muy significativa para la organización y repercutir en los objetivos de la misma. Para ello la gerencia necesita tener información fiable de los bienes que se poseen en los almacenes de productos terminados con la finalidad de direccionar correctamente sus planes de acción a tomar con este inventario.

Para lograr cumplir con los objetivos empresariales con relación al control y manejo de los inventarios de productos terminados se establecerá las siguientes pautas:

Gestión de inventario de productos terminados:

- Toma física de inventario de productos terminados.
- Análisis y auditoria de los inventarios de productos terminados.
- Evaluación de los procedimientos de recepción

- Conteos cíclicos

INFORMACION GERENCIAL

Detrás de todo cambio está una buena decisión, los Administradores están destinados a ser los responsables del éxito o fracaso de una compañía, por lo tanto, cada decisión que tomen se verá reflejada en el cumplimiento de los objetivos del largo y corto plazo de la compañía, para ello deberá de existir una retroalimentación de la información de la compañía.

Si deseamos explotar nuestra información, la compañía debe de manejarla de la mejor manera, tal y cómo se usan los demás activos existentes de la compañía. Aunque la información se encuentra en nuestro entorno, debemos saber que ésta no es gratuita, y su uso es estrictamente estratégico para posicionar de forma provechosa a la compañía dentro del mercado.

Esta información la podemos obtener mediante reportes de las diferentes áreas de la organización y extenderla mediante reuniones de exposición de resultados de las diferentes áreas de la organización.

Capacitación del personal nuevo para el puesto

Las capacitaciones son relevantes para las empresas ya que con su ayuda hay mejora de la productividad y aumenta la rentabilidad de la organización, también brinda soluciones a la compañía, ayuda a prevenir los riesgos a los que se encuentra expuesta la organización y facilita que los colaboradores se identifiquen con la compañía para poder tener una mejor estabilidad entre las diversas áreas de la compañía.

El área de Recursos Humanos, deben tomar muy en serio este punto ya que dependerá de una buena capacitación del empleado para evitar o suprimir un poco los errores que puedan cometer y repercutir directamente en los objetivos y metas de la empresa.

La capacitación del personal en Almacén debe abarcar puntos muy importantes como:

- Procedimiento de recepción del producto terminado
- Procedimiento de control de movimientos internos en los almacenes
- Procedimiento de control documentario
- Procedimiento de acomodo y despacho
- Procedimiento de devolución de productos terminados
- Procedimiento de toma física de inventario de productos terminados

Elaboración de manual de procedimiento en la recepción de inventario de productos terminados

Un manual de procedimientos bien elaborado, permite al empleado de la empresa conocer abiertamente qué debe hacer, cuándo, cómo y dónde debe hacerlo, reconociendo también las pautas necesarias para complementar una determinada función.

El objetivo de este manual es normar las actividades que integran el proceso de recepción de productos terminados y aplica a las entradas por el área producción al almacén de productos terminados.

También se debe tener los siguientes puntos muy importantes:

- ✓ El producto terminado que ingrese al almacén de productos terminados debe contar con la documentación de soporte necesaria para su registros (parte de producción y aprobación de calidad)
- ✓ El área de almacén deberá permanecer libre antes de cada recepción para hacer el conteo y revisión de la documentación correctamente.
- ✓ El área de almacén deberá seguir el manual diseñado línea abajo con la finalidad de omitir errores en el registro de la información recepcionada.

Para ello se elabora el siguiente manual de procedimiento para la recepción de inventario de productos terminados:



Versión 1.0

MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL INGRESO Y VERIFICACION DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LOS SISTEMAS SISGLASS Y SIESA

(Sistema in house Sisglass V.16)

(ERP Unooe SIESA Enterprise V.1.16.729)

Área : Costos
 Jefe de Área : Ricardo Bonilla
 Asistente de Costos: Alejandro Veliz

Paso 1:

- ✓ Hacer la verificación de las piezas, visualizando físicamente el número de lote y cantidad.

Paso 2:

- ✓ Ingresar por la siguiente ruta para generar la confirmación de las piezas en el Sistema Sisglass.

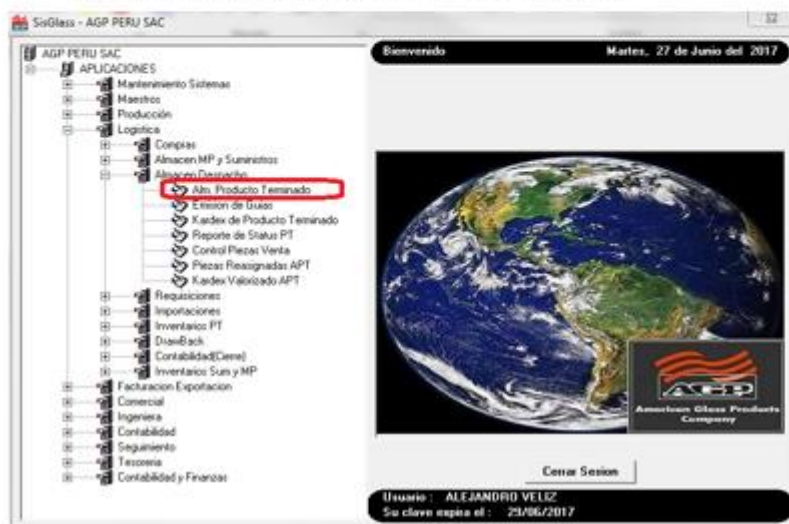
Ruta 1: Ingresar al Sistema Sisglass





Versión 1.0

Ruta 2: Ingresar en Alm. Productos terminados



Ruta 3: Ingresar en confirmar ingresos





Versión 1.0

Ruta 4: Seleccionar los lotes y cantidades a confirmar

Confirmar Ingresos a PT

Fecha: 27/06/2017 Turno: 000001 Caja ☐ Rack ☐

Linea:

☐ Sin Confirmar ☐ Confirmados ☐ Todos Seleccione Programa Buscar

OK	Des_Linea	Ano	Orden	Proyecto	Item	Cod_ASP	Largo	Caja	Ancho	Cantidad	CarCont	Cliente	Alt
<input type="checkbox"/>	INGRESO CURVO	2017	0506139	Py-154118-2/17	004	L-7102 36	667	0	531	1	0	GALIRON S.A.	
<input type="checkbox"/>	INGRESO CURVO	2017	0506137	Py-154116-2/17	003	L-7095 26	892	0	486	1	0	SIS Engineering (P)	
<input type="checkbox"/>	INGRESO CURVO	2017	0506134	Py-154113-1/17	006	L-7101 44B	750	0	486	1	0	SIS Engineering (P)	
<input type="checkbox"/>	INGRESO CURVO	2017	0506145	Py-154163-1/17	006	L11-7030 B	1367	0	486	1	0	SIS Engineering (P)	

Seleccionar Todos Eliminar Confirmación **Confirmar** Imprimir Salir Total: 4

Ruta 5: confirmado ya, enviar a Siesa aquí tener mucho cuidado, ya que presionar más de 2 veces generaría duplicidad en el Sistema siesa y por ende se generaría un conteo erróneo de las piezas enviadas al Sistema Siesa.

Movimientos de Almacén de Productos Terminados

Almacén: 06 PRODUCTOS TERMINADOS B Mov No enviados a SIESA ☐

Alto-Mes: 2017 6 Fecha: 11/01/2018 Tip. Mov:

Mostrar Almacén

MOV	DES	TIPO	FECHA	GUM	OBSERVACION	LINEA	PAGINA	FECH_CREA	USUARIO	CR
00000001	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000001	25/06/2017	06000106	
00000002	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000002	25/06/2017	06000206	
00000003	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			15	000003	25/06/2017	06000306	
00000004	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			15	000004	25/06/2017	06000406	
00000005	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000005	25/06/2017	06000506	
00000006	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000006	25/06/2017	06000606	
00000007	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000007	25/06/2017	06000706	
00000008	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000008	25/06/2017	06000806	
00000009	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000009	25/06/2017	06000906	
00000010	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000010	25/06/2017	06001006	
00000011	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000011	25/06/2017	06001106	
00000012	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000012	25/06/2017	06001206	
00000013	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000013	25/06/2017	06001306	
00000014	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000014	25/06/2017	06001406	
00000015	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000015	25/06/2017	06001506	
00000016	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000016	25/06/2017	06001606	
00000017	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000017	25/06/2017	06001706	
00000018	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000018	25/06/2017	06001806	
00000019	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000019	25/06/2017	06001906	
00000020	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000020	25/06/2017	06002006	
00000021	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000021	25/06/2017	06002106	
00000022	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000022	25/06/2017	06002206	
00000023	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000023	25/06/2017	06002306	
00000024	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000024	25/06/2017	06002406	
00000025	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000025	25/06/2017	06002506	
00000026	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000026	25/06/2017	06002606	
00000027	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000027	25/06/2017	06002706	
00000028	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000028	25/06/2017	06002806	
00000029	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000029	25/06/2017	06002906	
00000030	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000030	25/06/2017	06003006	
00000031	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000031	25/06/2017	06003106	
00000032	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000032	25/06/2017	06003206	
00000033	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000033	25/06/2017	06003306	
00000034	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000034	25/06/2017	06003406	
00000035	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000035	25/06/2017	06003506	
00000036	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000036	25/06/2017	06003606	
00000037	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000037	25/06/2017	06003706	
00000038	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000038	25/06/2017	06003806	
00000039	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000039	25/06/2017	06003906	
00000040	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000040	25/06/2017	06004006	
00000041	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000041	25/06/2017	06004106	
00000042	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000042	25/06/2017	06004206	
00000043	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000043	25/06/2017	06004306	
00000044	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000044	25/06/2017	06004406	
00000045	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000045	25/06/2017	06004506	
00000046	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000046	25/06/2017	06004606	
00000047	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000047	25/06/2017	06004706	
00000048	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000048	25/06/2017	06004806	
00000049	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000049	25/06/2017	06004906	
00000050	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000050	25/06/2017	06005006	
00000051	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000051	25/06/2017	06005106	
00000052	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000052	25/06/2017	06005206	
00000053	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000053	25/06/2017	06005306	
00000054	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000054	25/06/2017	06005406	
00000055	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000055	25/06/2017	06005506	
00000056	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000056	25/06/2017	06005606	
00000057	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000057	25/06/2017	06005706	
00000058	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000058	25/06/2017	06005806	
00000059	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000059	25/06/2017	06005906	
00000060	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000060	25/06/2017	06006006	
00000061	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000061	25/06/2017	06006106	
00000062	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000062	25/06/2017	06006206	
00000063	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000063	25/06/2017	06006306	
00000064	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000064	25/06/2017	06006406	
00000065	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000065	25/06/2017	06006506	
00000066	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000066	25/06/2017	06006606	
00000067	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000067	25/06/2017	06006706	
00000068	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000068	25/06/2017	06006806	
00000069	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000069	25/06/2017	06006906	
00000070	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000070	25/06/2017	06007006	
00000071	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000071	25/06/2017	06007106	
00000072	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000072	25/06/2017	06007206	
00000073	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000073	25/06/2017	06007306	
00000074	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000074	25/06/2017	06007406	
00000075	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000075	25/06/2017	06007506	
00000076	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000076	25/06/2017	06007606	
00000077	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000077	25/06/2017	06007706	
00000078	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000078	25/06/2017	06007806	
00000079	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000079	25/06/2017	06007906	
00000080	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000080	25/06/2017	06008006	
00000081	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000081	25/06/2017	06008106	
00000082	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000082	25/06/2017	06008206	
00000083	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000083	25/06/2017	06008306	
00000084	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000084	25/06/2017	06008406	
00000085	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000085	25/06/2017	06008506	
00000086	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000086	25/06/2017	06008606	
00000087	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000087	25/06/2017	06008706	
00000088	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000088	25/06/2017	06008806	
00000089	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000089	25/06/2017	06008906	
00000090	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000090	25/06/2017	06009006	
00000091	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			07	000091	25/06/2017	06009106	
00000092	INGRESO	PRODUCCION	25/06/2017			06	000092			

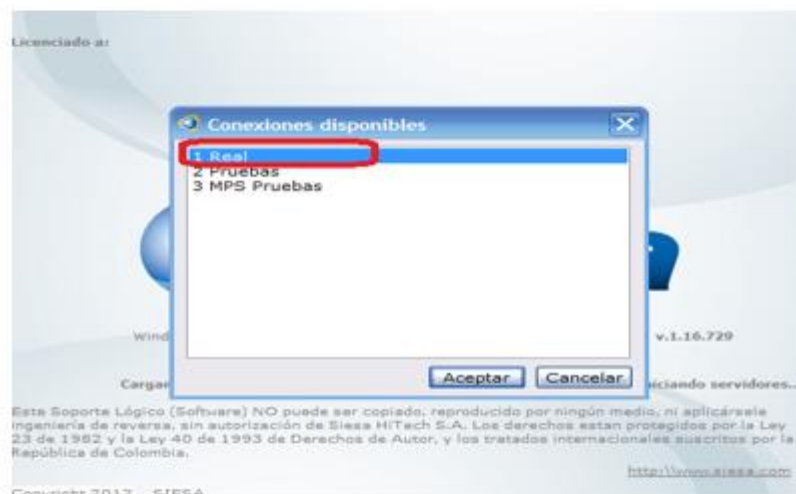


Versión 1.0

Paso 3:

- ✓ Verificar la carga correcta en el Sistema Siesa.

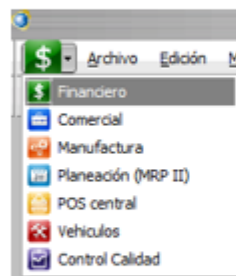
Ruta 1: Ingresar al Sistema Siesa



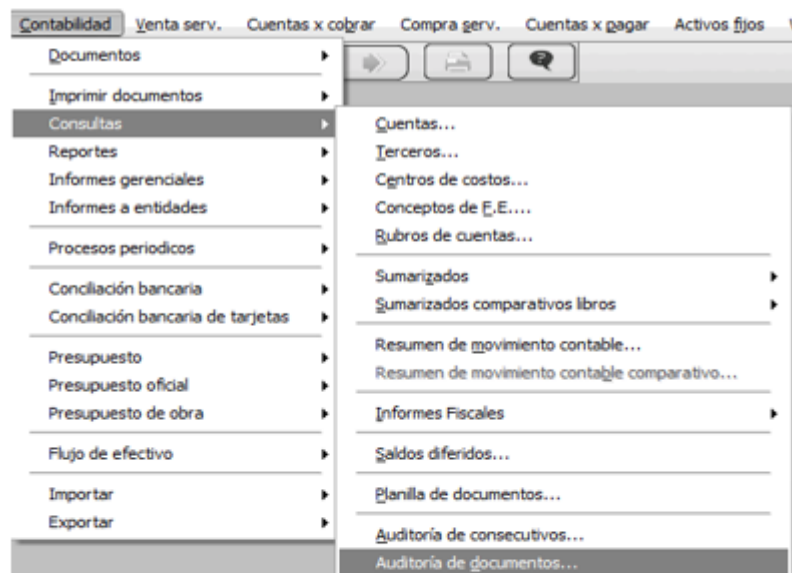


Versión 1.0

Ruta 2: Ingresar al Modulo Financiero



Ruta 3: Ingresar a consultar los Movimientos cargados





Versión 1.0

Ruta 4: Validar que solo se generen un movimiento

Diagrama de flujo para validar que solo se generen un movimiento.

El diagrama muestra un flujo de trabajo para validar movimientos. El proceso comienza con la selección de un movimiento en la lista de movimientos. Se verifica si el movimiento es de tipo "Entrada correcta por inventario". Si es así, se genera un movimiento. Si no es así, se genera un mensaje de error.

El diagrama incluye los siguientes elementos:

- Inicio:** Seleccionar movimiento en la lista de movimientos.
- Decisión:** ¿El movimiento es de tipo "Entrada correcta por inventario"?
- Si (Sí):** Se genera un movimiento.
- Si (No):** Se genera un mensaje de error.
- Fin:** Fin del proceso.

El diagrama también incluye una tabla de movimientos y un formulario de validación.

Tipo docu.	Fecha	Periodo	C.O.	Documento	Debito PCGA	Credito PCGA	Razon soco	Notas	Estado	Usuario creacion	Fecha creacion	Usuario act
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003326	S/ 45,185.97	S/ 45,185.97		Automatico S2GGLASS Mov06-00073581	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 09:45:11 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003327	S/ 86,137.33	S/ 86,137.33		Automatico S2GGLASS Mov06-00073583	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 12:45:20 p.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003328	S/ 47,277.08	S/ 47,277.08		Automatico S2GGLASS Mov06-00073584	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 02:25:27 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003329	S/ 10,613.34	S/ 10,613.34		Automatico S2GGLASS Mov06-00073585	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 06:36:48 p.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003330	S/ 14,990.29	S/ 14,990.29		Automatico S2GGLASS Mov06-00073587	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 11:05:29 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003331	S/ 176,736.40	S/ 176,736.40		Automatico S2GGLASS Mov06-00073589	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 02:45:06 p.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003332	S/ 2,561.40	S/ 2,561.40		Automatico S2GGLASS Mov06-00073589	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 02:45:14 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003333	S/ 96,860.30	S/ 96,860.30		Automatico S2GGLASS Mov06-00073590	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 07:45:09 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003334	S/ 163,740.11	S/ 163,740.11		Automatico S2GGLASS Mov06-00073590	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 08:45:09 a.m.	
EPT	10/01/2016	201601	001	EPT-00003335	S/ 244,019.76	S/ 244,019.76		Automatico S2GGLASS Mov06-00073592	Aprobado	cozgarra	10/01/2016 02:45:06 p.m.	
EPT	11/01/2016	201601	001	EPT-00003340	S/ 17,483.14	S/ 17,483.14		Automatico S2GGLASS Mov06-00073593	Aprobado	cozgarra	11/01/2016 09:45:08 a.m.	
EPT	11/01/2016	201601	001	EPT-00003341	S/ 29,032.28	S/ 29,032.28		Automatico S2GGLASS Mov06-00073594	Aprobado	cozgarra	12/01/2016 08:45:08 a.m.	
EPT	11/01/2016	201601	001	EPT-00003342	S/ 3,163.61	S/ 3,163.61		Automatico S2GGLASS Mov06-00073595	Aprobado	cozgarra	12/01/2016 08:45:17 a.m.	
EPT	11/01/2016	201601	001	EPT-00003343	S/ 2,067.60	S/ 2,067.60		Automatico S2GGLASS Mov06-00073597	Aprobado	cozgarra	12/01/2016 08:45:22 a.m.	
EPT	11/01/2016	201601	001	EPT-00003344	S/ 62,071.74	S/ 62,071.74		Automatico S2GGLASS Mov06-00073596	Aprobado	cozgarra	12/01/2016 08:45:27 a.m.	
EPT	12/01/2016	201601	001	EPT-00003345	S/ 2,611.36	S/ 2,611.36		Automatico S2GGLASS Mov06-00073600	Aprobado	cozgarra	13/01/2016 08:45:08 a.m.	
EPT	12/01/2016	201601	001	EPT-00003346	S/ 39,494.31	S/ 39,494.31		Automatico S2GGLASS Mov06-00073601	Aprobado	cozgarra	13/01/2016 08:45:13 a.m.	
EPT	13/01/2016	201601	001	EPT-00003347	S/ 8,071.70	S/ 8,071.70		Automatico S2GGLASS Mov06-00073598	Aprobado	cozgarra	13/01/2016 08:45:19 a.m.	
EPT	13/01/2016	201601	001	EPT-00003348	S/ 38,283.34	S/ 38,283.34		Automatico S2GGLASS Mov06-00073599	Aprobado	cozgarra	13/01/2016 08:45:25 a.m.	
EPT	13/01/2016	201601	001	EPT-00003349	S/ 2,063.25	S/ 2,063.25		Automatico S2GGLASS Mov06-00073602	Aprobado	cozgarra	13/01/2016 03:30:14 p.m.	
EPT	13/01/2016	201601	001	EPT-00003350	S/ 31,327.86	S/ 31,327.86		Automatico S2GGLASS Mov06-00073603	Aprobado	cozgarra	14/01/2016 09:00:18 a.m.	

Formulario de validación:

Filtro: C.O. [001] Fecha [10/01/2016] Estado [Del documento]

Forma [Documento] De [cozgarra] De impresión [Todos]

Numero [1] De transmisión [1]

Usuario: [cozgarra]

Forma [Documento] De [cozgarra] De impresión [Todos]

Numero [1] De transmisión [1]

Forma [Documento] De [cozgarra] De impresión [Todos]

Numero [1] De transmisión [1]

CORRECCIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS POR DIFERENCIA DE PIEZAS EN EL ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS

Cuadro N° 08

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>Activo</u>	2016	%
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.28%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%
Existencias (Neto)	40,450	13.06%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%
Total Activo Corriente	150,156	48.47%
<u>Activo No Corriente</u>		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.39%
Intangibles (Neto)	440	0.14%
Total Activo No Corriente	159,618	51.53%
Total Activos	309,774	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	103,520	33.42%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.11%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%
Total Pasivo Corriente	160,992	51.97%
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	59,269	19.13%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	0.00%
Impuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.28%
Total Pasivo	226,923	73.25%
<u>Patrimonio</u>		
Capital	34,330	11.08%
Reservas	2,350	0.76%
Excedente de revaluacion	22,652	7.31%
Resultados Acumulados	23,519	7.59%
Total Patrimonio	82,851	26.75%
Total Pasivos y Patrimonio	309,774	100.00%

Cuadro N° 09**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO - CORREGIDO****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<u>Activo</u>	2016	%
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.30%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%
Existencias (Neto)	40,172	12.98%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%
Total Activo Corriente	149,878	48.43%
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.43%
Intangibles (Neto)	440	0.14%
Total Activo No Corriente	159,618	51.57%
Total Activos	309,496	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	103,520	33.45%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.13%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%
Total Pasivo Corriente	160,992	52.02%
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	59,269	19.15%
Impuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.30%
Total Pasivo	226,923	73.32%
<u>Patrimonio</u>		
Capital	34,330	11.09%
Reservas	2,350	0.76%
Excedente de revaluacion	22,652	7.32%
Resultados Acumulados	23,241	7.51%
Total Patrimonio	82,573	26.68%
Total Pasivos y Patrimonio	309,496	100.00%

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO

Cuadro N° 10

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016		2016		2016	%
	Linea BRG		Linea eGLASS		Total Lineas	
Ventas Netas	48,634	100.00%	157,544	100.00%	206,178	100.00%
Costos de Ventas	-38,221	-78.59%	-125,837	-79.87%	-164,058	-79.57%
Utilidad bruta	10,413	21.41%	31,707	20.13%	42,120	20.43%
Gastos de ventas	-3,586	-7.37%	-2,280	-1.45%	-5,866	-2.85%
Gastos de administración	-3,932	-8.08%	-7,270	-4.61%	-11,202	-5.43%
Otros ingresos, neto	8	0.02%	1,370	0.87%	1,378	0.67%
Utilidad operativa	2,903	5.97%	23,527	14.93%	26,430	12.82%
Gastos Financieros, neto	-118	-0.24%	-9,161	-5.81%	-9,279	-4.50%
Diferencia de cambio, neta	-87	-0.18%	-205	-0.13%	-292	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,698	5.55%	14,161	8.99%	16,859	8.18%
Impuesto a la renta	-556	-1.14%	-4,571	-2.90%	-5,127	-2.49%
Ganancia Neta del Ejercicio	2,142	4.40%	9,590	6.09%	11,732	5.69%

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO - CORREGIDO

Cuadro N° 11

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016		2016		2016	%
	Linea BRG		Linea eGLASS		Total Lineas	
Ventas Netas	48,634	100.00%	157,544	100.00%	206,178	100.00%
Costos de Ventas	-38,499	-79.16%	-125,837	-79.87%	-164,336	-79.71%
Utilidad bruta	10,135	20.84%	31,707	20.13%	41,842	20.29%
Gastos de ventas	-3,586	-7.37%	-2,280	-1.45%	-5,866	-2.85%
Gastos de administración	-3,932	-8.08%	-7,270	-4.61%	-11,202	-5.43%
Otros ingresos, neto	8	0.02%	1,370	0.87%	1,378	0.67%
Utilidad operativa	2,625	5.40%	23,527	14.93%	26,152	12.68%
Gastos Financieros, neto	-118	-0.24%	-9,161	-5.81%	-9,279	-4.50%
Diferencia de cambio, neta	-87	-0.18%	-205	-0.13%	-292	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,420	4.98%	14,161	8.99%	16,581	8.04%
Impuesto a la renta	-556	-1.14%	-4,571	-2.90%	-5,127	-2.49%
Ganancia Neta del Ejercicio	1,864	3.83%	9,590	6.09%	11,454	5.56%

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2016 -2017 (proyectado)

Cuadro N° 12

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

Activo	2016	%	2,017	%
<u>Activo Corriente</u>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%	10,074	2.35%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%	8,773	2.05%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.30%	82,816	19.34%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%	28,984	6.77%
Existencias (Neto)	40,172	12.98%	60,258	14.07%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%	1,001	0.23%
Total Activo Corriente	149,878	48.43%	191,905	44.82%
<u>Activo No Corriente</u>				
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.43%	235,722	55.05%
Intangibles (Neto)	440	0.14%	550	0.13%
Total Activo No Corriente	159,618	51.57%	236,272	55.18%
Total Activos	309,496	100.00%	428,178	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%	2,017	%
<u>Pasivos Corrientes</u>				
Obligaciones Financieras	103,520	33.45%	144,928	33.85%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.13%	33,757	7.88%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%	6,097	1.42%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%	14,119	3.30%
Total Pasivo Corriente	160,992	52.02%	198,901	46.45%
<u>Pasivos No Corrientes</u>				
Obligaciones Financieras	59,269	19.15%	116,069	27.11%
Impuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%	8,411	1.96%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.30%	124,480	29.07%
Total Pasivo	226,923	73.32%	323,382	75.53%
<u>Patrimonio</u>				
Capital	34,330	11.09%	34,330	8.02%
Reservas	2,350	0.76%	2,350	0.55%
Excedente de revaluacion	22,652	7.32%	22,652	5.29%
Resultados Acumulados	23,241	7.51%	45,464	10.62%
Total Patrimonio	82,573	26.68%	104,796	24.47%
Total Pasivos y Patrimonio	309,496	100.00%	428,177	100.00%

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

El rubro de PPYE en el 2017 representa el porcentaje más alto con 55.05%, en comparación con el año 2016 que representó solo 51.43%; lo que significa que la empresa tiene una solidez que lo respalda, significando que la empresa tiene la intención de invertir en activos para poder incrementar su productividad, innovando con nuevas tecnologías, los inventarios que representan en el 2017 14.07% refleja un aumento de 1.09 %, pero que en variaciones absolutas tuvo un Aumento de más de 20 MM soles esto para aprovechar la estrategia de economía de escala. El efectivo en el año 2017 tuvo una disminución de 0.36% con relación al año anterior que fue del 2.71%, esto significa que la empresa está pagando sus deudas a corto plazo con la intención de reducir su gasto financiero.

En el pasivo corriente las partidas más significativas, la representan las obligaciones financieras que ascienden en el 2017 de 33.85% y 2016 de 33.45% esto se debe a la gran inversión en el Capex que obliga a la empresa a usar el leasing como un medio de financiamiento, las cuentas por pagar disminuyeron en 7.88% con referencia al 2016 que era 13.13%, esto se debe principalmente porque la empresa al tener mayor volumen de ventas de sus inventarios obtiene la liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

Cuadro N° 13

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016	%	2017	
Ventas Netas	206,178	100.00%	319,576	100.00%
Costos de Ventas	-164,336	-79.71%	-246,504	-77.13%
Utilidad bruta	41,842	20.29%	73,072	22.87%
Gastos de ventas	-5,866	-2.85%	-9,679	-3.03%
Gastos de administración	-11,202	-5.43%	-19,043	-5.96%
Otros ingresos, neto	1,378	0.67%	1,998	0.63%
Utilidad operativa	26,152	12.68%	46,348	14.50%
Gastos Financieros, neto	-9,279	-4.50%	-16,238	-5.08%
Diferencia de cambio, neta	-292	-0.14%	-453	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	16,581	8.04%	29,657	9.28%
Impuesto a la renta	-5,127	-2.49%	-7,434	-2.33%
Ganancia Neta del Ejercicio	11,454	5.56%	22,223	6.95%

Análisis vertical del Estado de Resultados

En este cuadro, Estado de resultados, en el año 2017 (proyectado) se muestra que hay un aumento en las cifras absolutas de S/.10, 769 MM debido al aumento en ventas del año 2017. El costo de venta obtuvo una reducción de 2.57%, con relación al año anterior, esto se debió por la aplicación de las nuevas políticas de Control Interno aplicadas en la empresa y un plan agresivo de ahorros principalmente en Materias primas y Mano de Obra directa.

En el cuadro siguiente se mostrará la comparación entre las utilidades obtenidas en los dos años comparativos:

Cuadro N° 14

	31/12/2016	%	31/12/2017	%	Valor absoluto	Valor relativo
VENTAS NETAS / ACUMULADAS	206,178	100%	319,576	100%	113,398	55%
UTILIDAD BRUTA	41842	20%	73,072	23%	31,230	75%
UTILIDAD OPERATIVA	26152	13%	46,348	15%	20,196	77%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16581	8%	29,657	9%	13,076	79%
UTILIDAD NETA	11,454	6%	22,223	7%	10,769	94%

Interpretación

Como podemos ver, los porcentajes en cada una de las utilidades obtenidas es mayor que el año anterior, esto es favorable, ya que cuanto mayor sea el porcentaje obtenido mayor será la capacidad de la empresa para afrontar los gastos futuros. La variación más significativa se dio en la utilidad neta, obteniendo un aumento del 94% con relación al año anterior.

La empresa Pilkington, en su estado de Resultado refleja un aumento considerable en el año 2017 que abarca todos los resultados con relación a sus utilidades, así como una disminución en su costo de venta analizados de forma proporcional, debido al agresivo plan de ahorros y mejor aplicación de políticas de control interno de las existencias de dicha empresa, lo que sería mucho mejor si se implementara un sistema de control en toda la compañía.

CONCLUSIONES

1. El inventario de productos terminados sin duda alguna, es el Inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que nos permite atender de forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.
2. En el proceso de recepción del inventario de productos terminados, el área de Almacén no está llevando un adecuado procedimiento del registro del inventario de productos terminados, generando así mismo en la carga de esta información la duplicidad de seriales en piezas fabricadas e inflando el stock de los inventarios de los productos terminados.
3. El no contar con un manual de procedimiento para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados, trae como consecuencias que la información mostrada en los estados financieros no sea fidedigna, generando futuros problemas en los objetivos trazados por la compañía.
4. El no contar con una herramienta que brinde información fidedigna del stock del inventario de productos terminados, limita al área comercial saber qué piezas existen en el inventario de productos terminados, como consecuencia se mandan a fabricar piezas ya existentes.
5. La falta de comunicación entre las áreas relacionadas con el inventario de productos terminados no está siendo muy fluida, lo que está generando problemas en la confiabilidad de la información y repercutiendo directamente en los objetivos de la compañía.

RECOMENDACIONES

1. Considerando el inventario de Productos Terminados como la principal herramienta para optimizar el desempeño competitivo que permita mantener e incursionar en nuevos mercados de una forma oportuna y eficiente, es necesario la implementación de controles que permita medir y dar fiabilidad de estos Inventarios.
2. En el proceso de recepción del inventario de productos terminados, se recomienda capacitar al usuario responsable del registro de esta información con la finalidad de mitigar los errores que pudieran ocurrir y dejar la cultura de capacitación al personal nuevo de cada puesto.
3. Elaborar un manual del procedimiento correcto para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados con la finalidad de que cualquier usuario nuevo en el puesto siga ese manual y así tener un stock fidedigno.
4. Diseñar un Dashboard del Inventario de productos terminados, que brinde información fidedigna del inventario real que posee la empresa, con la finalidad de que los administradores puedan tomar las mejores decisiones para la compañía.
5. Establecer reuniones periódicas con las áreas involucradas en el inventario de productos terminados, con la finalidad de alinear planes de acción que ayuden a mitigar los riesgos futuros que impacten en los objetivos de la compañía.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

Libros:

Vidal, C. (2009). Fundamentos del control y gestión de inventarios. Santiago de Cali, Colombia: Comité Editorial – Universidad del Valle.

Sierra, J. (2008). Administración de los Inventarios. México: GASCA.

Perdomo A. (2004). Fundamentos del Control Interno. México DF, México: Cengage Learning Editores.

Wayne, L. (2004). Investigación de operaciones aplicaciones y algoritmos. EE.UU: Brooks cole.

Tesis:

Posso, J. y Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera (tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.

Granda, G. y Rodríguez, R. (2013). Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala (tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica Del Litoral, Guayaquil, Ecuador.

Vera, V. y Vizuite, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz” (tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

Rosas, G. y Santos, C. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.

Rodríguez, M y Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014 (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita (tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Material Electrónico:

Blog

Ocaña, A. (05 de marzo de 2016). Objetivos del control interno. Recuperado de <https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno>

Vanbaren, J. (13 de junio de 2015). Guía del control interno para el gerente. Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-fases-evaluar-controles-internos-info_208650/

Castro, J. (21 de octubre de 2014). Beneficios de un sistema de control de inventarios. Recuperado de <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>

Ayelen, M. (27 de octubre de 2014). Administración de inventario de productos terminados. Recuperado de <https://prezi.com/qmmxfnd0pgrh/administracion-de-inventario-de-productos-terminados/>

Jiménez, Y. (10 de junio de 2008). Administración de inventarios. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>

ANEXOS

ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

Activo

2016

Activo Corriente

Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013
Otras Cuentas por Cobrar	24,153
Existencias (Neto)	40,450
Gastos pagados por adelantado	834
Total Activo Corriente	150,156

Activo No Corriente

Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178
Intangibles (Neto)	440
Total Activo No Corriente	159,618

Total Activos

309,774

Pasivos y Patrimonio

2,016

Pasivos Corrientes

Obligaciones Financieras	103,520
Cuentas por pagar comerciales	40,625
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081
Otras Cuentas por Pagar	11,766
Total Pasivo Corriente	160,992

Pasivos No Corrientes

Obligaciones Financieras	59,269
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-
Inpuesto a la renta diferido pasivo	6,662
Total Pasivos No Corrientes	65,931

Total Pasivo

226,923

Patrimonio

Capital	34,330
Reservas	2,350
Excedente de revaluacion	22,652
Resultados Acumulados	23,519
Total Patrimonio	82,851
Total Pasivos y Patrimonio	309,774

ANEXO N° 2

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016
	Total Lineas
Ventas Netas	206,178
Costos de Ventas	-164,058
Utilidad bruta	42,120
Gastos de ventas	-5,866
Gastos de administración	-11,202
Otros ingresos, neto	1,378
Utilidad operativa	26,430
Gastos Financieros, neto	-9,279
Diferencia de cambio, neta	-292
Utilidad antes de impuesto a la renta	16,859
Impuesto a la renta	-5,127
Ganancia Neta del Ejercicio	11,732

ANEXO N° 3



Versión 1.0

MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL INGRESO Y VERIFICACION DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LOS SISTEMAS SISGLASS Y SIESA

(Sistema in house Sisglass V.16)

(ERP Unoe SIESA Enterprise V.1.16.729)

Área : Costos
Jefe de Área : Ricardo Bonilla
Asistente de Costos: Alejandro Veliz

Paso 1:

- ✓ Hacer la verificación de las piezas, visualizando físicamente el número de lote y cantidad.

Paso 2:

- ✓ Ingresar por la siguiente ruta para generar la confirmación de las piezas en el Sistema Sisglass.

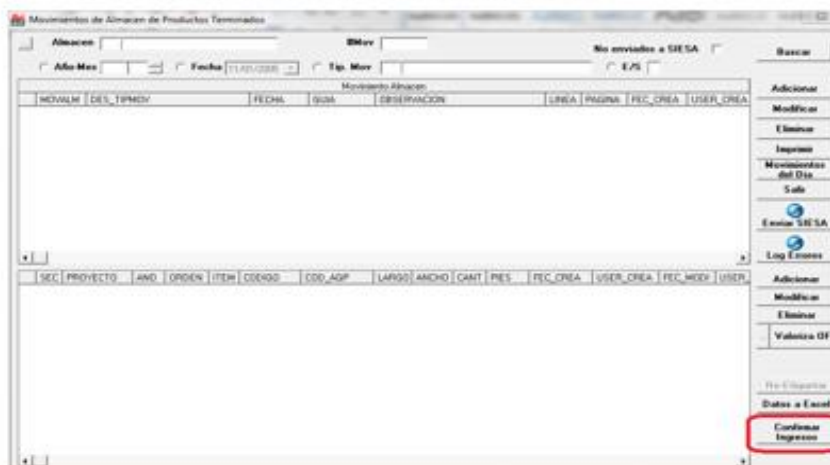
Ruta 1: Ingresar al Sistema Sisglass



Ruta 2: Ingresar en Alm. Productos terminados



Ruta 3: Ingresar en confirmar ingresos



Ruta 4: Seleccionar los lotes y cantidades a confirmar

Confirmar Ingresos a PT

Fecha: 27/06/2017 Turno: 000001 ☒ Caja ☐ Rack ☐ Sin Confirmar ☐ Confirmados ☐ Todos Seleccione Programa

OK	Des_Linea	Ano	Orden	Proyecto	Item	Cod_ASP	Largo	Caja	Ancho	Cantidad	CanConf	Cliente
<input checked="" type="checkbox"/>	LINDADO CURVO	2017	0500139	PY-154118-2/17	004	L-2102 36	607	0	531	1	0	GALRON S.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	LINDADO CURVO	2017	0500137	PY-154118-2/17	003	L-2095 36	850	0	486	1	0	SVA Engineering (Pty)
<input checked="" type="checkbox"/>	LINDADO CURVO	2017	0500134	PY-154113/17	006	L-2101 448	750	0	486	1	0	SVA Engineering (Pty)
<input checked="" type="checkbox"/>	LINDADO CURVO	2017	0500145	PY-154113-1/17	006	LU-2530 6	1367	0	486	1	0	SVA Engineering (Pty)

Total: 4

Ruta 5: confirmado ya, enviar a Siesa aquí tener mucho cuidado, ya que presionar más de 2 veces generaría duplicidad en el Sistema siesa y por ende se generaría un conteo erróneo de las piezas enviadas al Sistema Siesa.

Movimiento de Almacén de Productos Terminados

Almacén: 06 PRODUCTOS TERMINADOS Movimiento Almacén: No enviados a SIESA

Año: 2017 Fecha: 15/06/2017

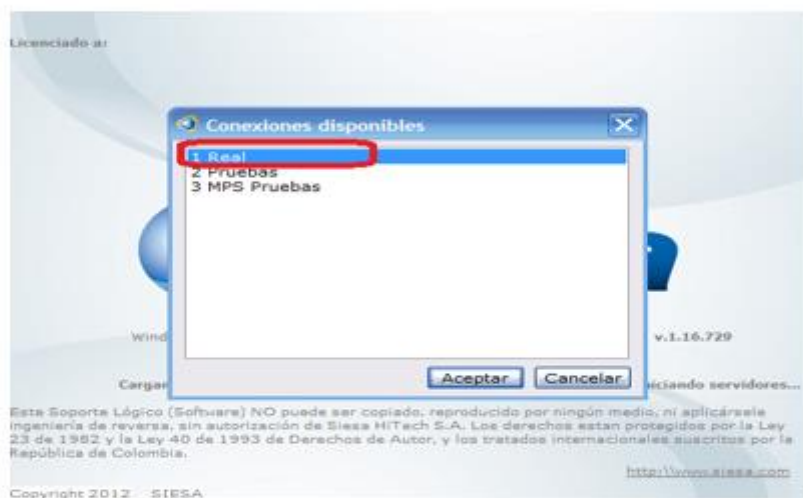
MOVIMIENTO	DES. PRODUCTO	FECHA	ORDEN	SELECCIÓN	LINEA	PAGINA	REC_CREA	USER_CRE
0500139	AGP PERU S.A.C.	2017/06/27	0500139	0500139	05	0500139	2017/06/27	0500139
0500137	AGP PERU S.A.C.	2017/06/27	0500137	0500137	05	0500137	2017/06/27	0500137
0500134	AGP PERU S.A.C.	2017/06/27	0500134	0500134	05	0500134	2017/06/27	0500134
0500145	AGP PERU S.A.C.	2017/06/27	0500145	0500145	05	0500145	2017/06/27	0500145

SEC	PROYECTO	AÑO	ORDEN	ITEM	CODIGO	COD_ASP	LARGO	ANCHO	CANT	PES	REC_CREA	USER_CRE	REC_MODS	USER
0500139	PY-154118-2/17	2017	0500139	004	30755212	L-2095 36	607	486	1	4.87	27/06/2017	0500139		
0500137	PY-154118-2/17	2017	0500137	003	30755212	L-2095 36	850	486	1	4.87	27/06/2017	0500137		
0500134	PY-154113/17	2017	0500134	006	30755212	L-2101 448	750	486	1	4.87	27/06/2017	0500134		
0500145	PY-154113-1/17	2017	0500145	006	30755212	L-2530 6	1367	486	1	4.87	27/06/2017	0500145		

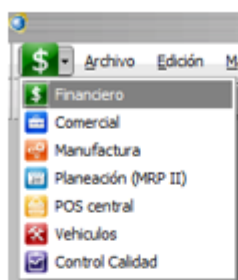
Paso 3:

- ✓ Verificar la carga correcta en el Sistema Siesa.

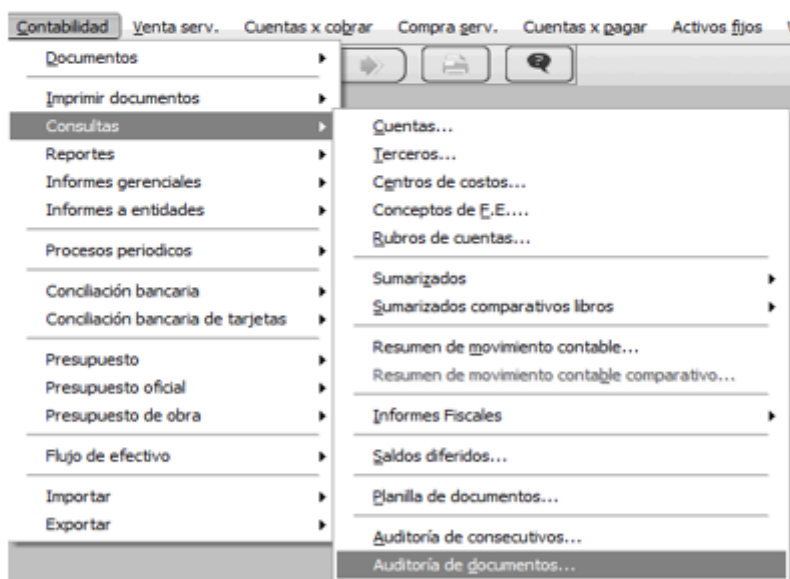
Ruta 1: Ingresar al Sistema Siesa

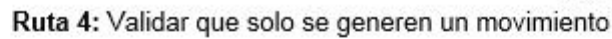


Ruta 2: Ingresar al Modulo Financiero



Ruta 3: Ingresar a consultar los Movimientos cargados



[illegible]

ANEXO N° 4

		RESPUESTAS			COMENTARIOS
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
	GENERALIDADES				
1	¿Existen políticas de la compañía claramente definidas y expresadas en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación del inventario de productos terminados?		X		Políticas de inventarios
2	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en el inventario de productos terminados?		X		
3	¿Existe un control sobre el máximo y mínimos del inventario de productos terminados que debe manejar la compañía?		X		
	AUTORIZACIÓN				
4	¿Los ajustes en los registros de inventario de productos terminados, como resultado de la toma física de estos, son autorizados por la gerencia de la organización?	X			Gerencia General
5	¿Los retiros del inventario de Productos Terminados son autorizados por la gerencia?	X			
6	¿Los ajustes por pérdida del inventario de productos terminados son revisados, aprobados y autorizados por personal no involucrado en el manejo, custodia y registro de los mismos?	X			Área de Contabilidad
7	¿Aprueba el área responsable del inventario de productos terminados la venta del inventario obsoleto o deteriorado?	X			Gerencia de Logística

8	¿Las ventas y donaciones de este inventario de productos terminados fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por la gerencia responsable, conforme con las Políticas y procedimientos administrativos y fiscales vigentes?	X			
	REGISTRO Y CONTROL				
9	¿Se llevan registros del inventario de productos terminados valorizados y cuantificados correctamente?	X			Área de Costos
10	¿Se efectúa en forma periódica comprobaciones de los productos terminados existentes en el sistema vs inventario de productos terminados en los almacenes físico de productos terminados?		X		Conteos cíclicos
11	¿Los inventarios de productos terminados son recibido y registrados con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	X			
12	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de productos terminados?		X		
13	¿Existen Informes actualizados del inventario de productos terminados para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?		X		
14	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en el almacén, se realizan inventarios físicos e informes?	X			Inventario Físico
15	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de área financiera? -Se investigan las diferencias?	X		X	
16	¿Son los inventarios físicos, tomados por personas externas y ajenas a la custodia del inventario de productos terminados?	X			

	CUSTODIA		X		Infraestructura
17	¿Existen instalaciones óptimas, medidas de seguridad que permitan la conservación en condiciones aptas para la venta del Inventario de productos terminados?				
18	¿Verifican los encargados del almacén de productos terminados, la cantidad recibida contra los informes de recepción del área de producción?	X			Empresas aseguradoras
19	¿Se encuentran asegurados los inventarios de productos terminados, teniendo en cuenta el valor material de los mismos?	X			Finanzas y logística
	RESPONSABILIDADES				
20	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo del inventario de productos terminados en cuento al registro y custodia de los mismos?	X			

LISTA DE CUADROS

Cuadro N° 01: Producción mensual 2016 según Sisglass

Cuadro N° 02: Producción mensual 2016 según Siesa

Cuadro N° 03: Diferencias en la producción mensual 2016

Cuadro N° 04: Costo de producción mensual 2016

Cuadro N° 05: Costo de las diferencias en la producción mensual 2016

Cuadro N° 06: Stock mensual de productos terminados 2016

Cuadro N° 07: Manual de procedimiento para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados en los sistemas Sisglass y Siesa 2017

Cuadro N° 08: Estado de situación financiera auditado

Cuadro N° 09: Estado de situación financiera auditado - Corregido

Cuadro N° 10: Estado de Resultados auditado

Cuadro N° 11: Estado de Resultados auditado - Corregido

Cuadro N° 12: Estado de situación financiera 2016 - 2017 proyectados

Cuadro N° 13: Estado de Resultados 2016 - 2017 proyectados

Cuadro N° 14: Comparación de utilidades obtenidas en 2016 - 2017

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico N°01: Detalle por antigüedad del stock de inventario de productos Terminados 2016

Gráfico N°02: Detalle por antigüedad del stock de inventario de productos Terminados (%) 2016

Gráfico N°03: Detalle por Cliente del stock de inventario de productos terminados2016

Gráfico N°04: Días de Inventario de productos terminados 2017

Gráfico N°05: Dashboard de inventario de productos terminados disponible en planta 2017

Cuadro N°01 Producción mensual 2016 según Sisglass		
Mes	Producción (Unidades Físicas)	%
Enero	4,669	11%
Febrero	2,738	7%
Marzo	3,884	9%
Abril	3,215	8%
Mayo	3,028	7%
Junio	2,869	7%
Julio	2,298	6%
Agosto	3,206	8%
Septiembre	4,595	11%
Octubre	4,992	12%
Noviembre	2,558	6%
Diciembre	3,371	8%
Total	41,423	100%

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N°02 Producción mensual 2016 según Siesa		
Mes	Producción (Unidades Físicas)	%
Enero	4,669	11%
Febrero	2,738	7%
Marzo	3,884	9%
Abril	3,215	8%
Mayo	3,028	7%
Junio	2,871	7%
Julio	2,298	6%
Agosto	3,219	8%
Septiembre	4,595	11%
Octubre	5,006	12%
Noviembre	2,569	6%
Diciembre	3,610	9%
Total	41,702	100%

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N°03	Diferencias en la producción mensual 2016		
Mes	Producción Sisglass (U.F)	Producción Siesa (U.F)	Diferencias
Enero	4,669	4,669	0
Febrero	2,738	2,738	0
Marzo	3,884	3,884	0
Abril	3,215	3,215	0
Mayo	3,028	3,028	0
Junio	2,869	2,871	2
Julio	2,298	2,298	0
Agosto	3,206	3,219	13
Septiembre	4,595	4,595	0
Octubre	4,992	5,006	14
Noviembre	2,558	2,569	11
Diciembre	3,371	3,610	239
Total	41,423	41,702	279

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N°04	Costo de producción mensual 2016		
Mes	Producción (U.F)	Costo (PES)	Costo promedio Unitario
Enero	4,669	S/. 2,490,490.12	S/. 533.41
Febrero	2,738	S/. 2,500,078.38	S/. 913.10
Marzo	3,884	S/. 4,163,649.03	S/. 1,072.00
Abril	3,215	S/. 3,712,316.64	S/. 1,154.69
Mayo	3,028	S/. 3,680,305.02	S/. 1,215.42
Junio	2,871	S/. 3,048,112.54	S/. 1,061.69
Julio	2,298	S/. 2,375,517.61	S/. 1,033.73
Agosto	3,219	S/. 2,847,855.60	S/. 884.70
Septiembre	4,595	S/. 3,384,240.06	S/. 736.50
Octubre	5,006	S/. 3,081,388.71	S/. 615.54
Noviembre	2,569	S/. 3,280,625.95	S/. 1,277.01
Diciembre	3,610	S/. 3,656,375.25	S/. 1,012.85
Total	41,702	S/. 38,220,954.91	

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N°05		Costo de las diferencias en la producción mensual 2016		
Mes	Diferencias (U.F)	Costo promedio Unitario		Costo Total
Enero	0	S/.	533.41	S/. -
Febrero	0	S/.	913.10	S/. -
Marzo	0	S/.	1,072.00	S/. -
Abril	0	S/.	1,154.69	S/. -
Mayo	0	S/.	1,215.42	S/. -
Junio	2	S/.	1,061.69	S/. 2,123.38
Julio	0	S/.	1,033.73	S/. -
Agosto	13	S/.	884.70	S/. 11,501.13
Septiembre	0	S/.	736.50	S/. -
Octubre	14	S/.	615.54	S/. 8,617.55
Noviembre	11	S/.	1,277.01	S/. 14,047.06
Diciembre	239	S/.	1,012.85	S/. 242,070.27
Total	279			S/. 278,359.38

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N°06		Stock mensual de productos terminados 2016	
Mes		Stock (PES)	
Enero	S/.	2,318,879.03	
Febrero	S/.	2,706,846.38	
Marzo	S/.	2,408,929.63	
Abril	S/.	2,663,307.69	
Mayo	S/.	2,673,442.91	
Junio	S/.	2,457,934.49	
Julio	S/.	2,780,204.87	
Agosto	S/.	4,048,353.27	
Septiembre	S/.	3,822,898.60	
Octubre	S/.	4,005,485.08	
Noviembre	S/.	4,046,419.64	
Diciembre	S/.	3,750,587.36	

Fuente : Elaboración propia

Cuadro N° 08**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<u>Activo</u>	2016	%
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.28%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%
Existencias (Neto)	40,450	13.06%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%
Total Activo Corriente	150,156	48.47%
<u>Activo No Corriente</u>		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.39%
Intangibles (Neto)	440	0.14%
Total Activo No Corriente	159,618	51.53%
Total Activos	309,774	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	103,520	33.42%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.11%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%
Total Pasivo Corriente	160,992	51.97%
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	59,269	19.13%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	0.00%
Impuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.28%
Total Pasivo	226,923	73.25%
<u>Patrimonio</u>		
Capital	34,330	11.08%
Reservas	2,350	0.76%
Excedente de revaluacion	22,652	7.31%
Resultados Acumulados	23,519	7.59%
Total Patrimonio	82,851	26.75%
Total Pasivos y Patrimonio	309,774	100.00%

Cuadro N° 09**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO - CORREGIDO****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016****(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<u>Activo</u>	2016	%
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.30%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%
Existencias (Neto)	40,172	12.98%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%
Total Activo Corriente	149,878	48.43%
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.43%
Intangibles (Neto)	440	0.14%
Total Activo No Corriente	159,618	51.57%
Total Activos	309,496	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	103,520	33.45%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.13%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%
Total Pasivo Corriente	160,992	52.02%
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras	59,269	19.15%
Inpuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.30%
Total Pasivo	226,923	73.32%
<u>Patrimonio</u>		
Capital	34,330	11.09%
Reservas	2,350	0.76%
Excedente de revaluacion	22,652	7.32%
Resultados Acumulados	23,241	7.51%
Total Patrimonio	82,573	26.68%
Total Pasivos y Patrimonio	309,496	100.00%

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO
Cuadro N° 10
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016		2016		2016	%
	Línea BRG		Línea eGLASS		Total Líneas	
Ventas Netas	48,634	100.00%	157,544	100.00%	206,178	100.00%
Costos de Ventas	-38,221	-78.59%	-125,837	-79.87%	-164,058	-79.57%
Utilidad bruta	10,413	21.41%	31,707	20.13%	42,120	20.43%
Gastos de ventas	-3,586	-7.37%	-2,280	-1.45%	-5,866	-2.85%
Gastos de administración	-3,932	-8.08%	-7,270	-4.61%	-11,202	-5.43%
Otros ingresos, neto	8	0.02%	1,370	0.87%	1,378	0.67%
Utilidad operativa	2,903	5.97%	23,527	14.93%	26,430	12.82%
Gastos Financieros, neto	-118	-0.24%	-9,161	-5.81%	-9,279	-4.50%
Diferencia de cambio, neta	-87	-0.18%	-205	-0.13%	-292	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,698	5.55%	14,161	8.99%	16,859	8.18%
Impuesto a la renta	-556	-1.14%	-4,571	-2.90%	-5,127	-2.49%
Ganancia Neta del Ejercicio	2,142	4.40%	9,590	6.09%	11,732	5.69%

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO - CORREGIDO

Cuadro N° 11
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016		2016		2016	%
	Línea BRG		Línea eGLASS		Total Líneas	
Ventas Netas	48,634	100.00%	157,544	100.00%	206,178	100.00%
Costos de Ventas	-38,499	-79.16%	-125,837	-79.87%	-164,336	-79.71%
Utilidad bruta	10,135	20.84%	31,707	20.13%	41,842	20.29%
Gastos de ventas	-3,586	-7.37%	-2,280	-1.45%	-5,866	-2.85%
Gastos de administración	-3,932	-8.08%	-7,270	-4.61%	-11,202	-5.43%
Otros ingresos, neto	8	0.02%	1,370	0.87%	1,378	0.67%
Utilidad operativa	2,625	5.40%	23,527	14.93%	26,152	12.68%
Gastos Financieros, neto	-118	-0.24%	-9,161	-5.81%	-9,279	-4.50%
Diferencia de cambio, neta	-87	-0.18%	-205	-0.13%	-292	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,420	4.98%	14,161	8.99%	16,581	8.04%
Impuesto a la renta	-556	-1.14%	-4,571	-2.90%	-5,127	-2.49%
Ganancia Neta del Ejercicio	1,864	3.83%	9,590	6.09%	11,454	5.56%

Cuadro N° 12

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>Activo</u>	2016	%	2,017	%
<u>Activo Corriente</u>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,395	2.71%	10,074	2.35%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	7,311	2.36%	8,773	2.05%
Cuentas por Cobrar a partes reacionadas (neto)	69,013	22.30%	82,816	19.34%
Otras Cuentas por Cobrar	24,153	7.80%	28,984	6.77%
Existencias (Neto)	40,172	12.98%	60,258	14.07%
Gastos pagados por adelantado	834	0.27%	1,001	0.23%
Total Activo Corriente	149,878	48.43%	191,905	44.82%
<u>Activo No Corriente</u>				
Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)	159,178	51.43%	235,722	55.05%
Intangibles (Neto)	440	0.14%	550	0.13%
Total Activo No Corriente	159,618	51.57%	236,272	55.18%
Total Activos	309,496	100.00%	428,178	100.00%
<u>Pasivos y Patrimonio</u>	2,016	%	2,017	%
<u>Pasivos Corrientes</u>				
Obligaciones Financieras	103,520	33.45%	144,928	33.85%
Cuentas por pagar comerciales	40,625	13.13%	33,757	7.88%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5,081	1.64%	6,097	1.42%
Otras Cuentas por Pagar	11,766	3.80%	14,119	3.30%
Total Pasivo Corriente	160,992	52.02%	198,901	46.45%
<u>Pasivos No Corrientes</u>				
Obligaciones Financieras	59,269	19.15%	116,069	27.11%
Impuesto a la renta diferido pasivo	6,662	2.15%	8,411	1.96%
Total Pasivos No Corrientes	65,931	21.30%	124,480	29.07%
Total Pasivo	226,923	73.32%	323,382	75.53%
<u>Patrimonio</u>				
Capital	34,330	11.09%	34,330	8.02%
Reservas	2,350	0.76%	2,350	0.55%
Excedente de revaluacion	22,652	7.32%	22,652	5.29%
Resultados Acumulados	23,241	7.51%	45,464	10.62%
Total Patrimonio	82,573	26.68%	104,796	24.47%
Total Pasivos y Patrimonio	309,496	100.00%	428,177	100.00%

Cuadro N° 13

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

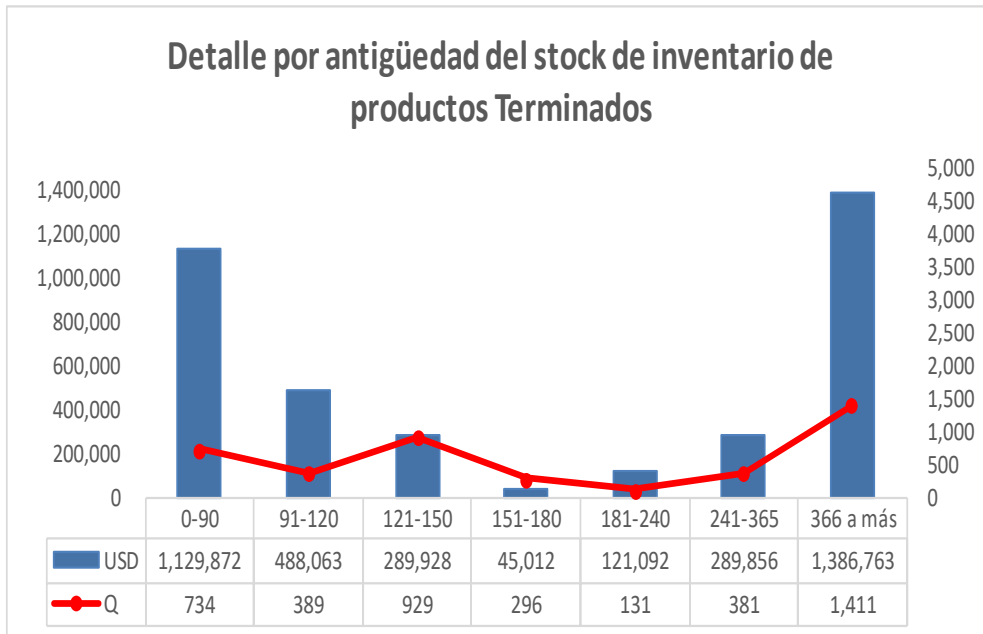
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2016	%	2017	
Ventas Netas	206,178	100.00%	319,576	100.00%
Costos de Ventas	-164,336	-79.71%	-246,504	-77.13%
Utilidad bruta	41,842	20.29%	73,072	22.87%
Gastos de ventas	-5,866	-2.85%	-9,679	-3.03%
Gastos de administración	-11,202	-5.43%	-19,043	-5.96%
Otros ingresos, neto	1,378	0.67%	1,998	0.63%
Utilidad operativa	26,152	12.68%	46,348	14.50%
Gastos Financieros, neto	-9,279	-4.50%	-16,238	-5.08%
Diferencia de cambio, neta	-292	-0.14%	-453	-0.14%
Utilidad antes de impuesto a la renta	16,581	8.04%	29,657	9.28%
Impuesto a la renta	-5,127	-2.49%	-7,434	-2.33%
Ganancia Neta del Ejercicio	11,454	5.56%	22,223	6.95%

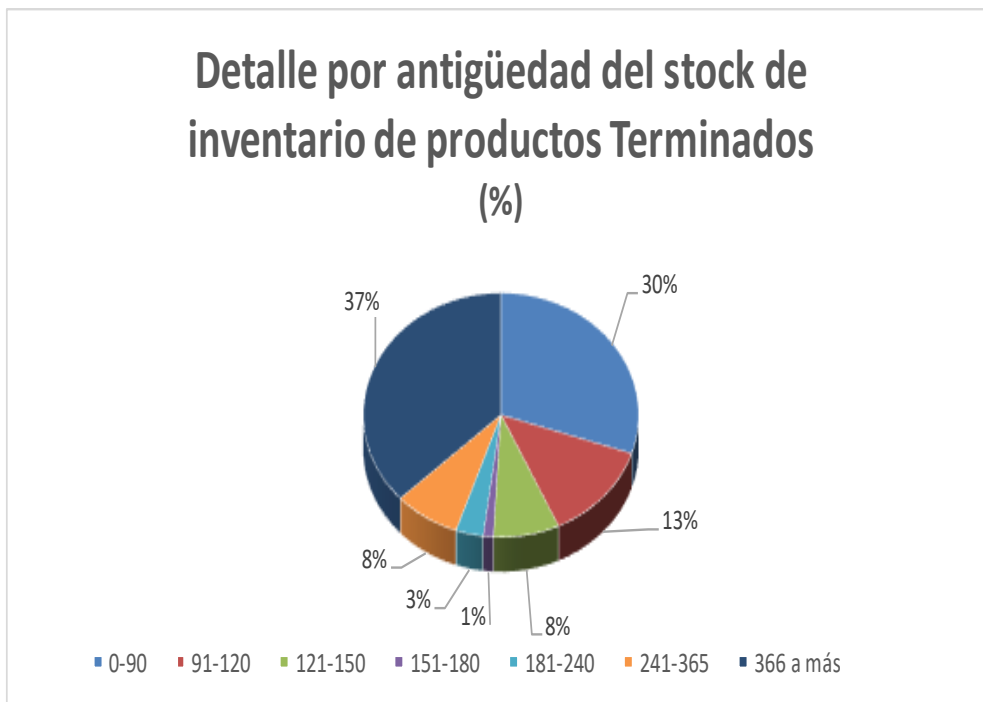
Cuadro N° 14

	31/12/2016	%	31/12/2017	%	Valor absoluto	Valor relativo
VENTAS NETAS / ACUMULADAS	206,178	100%	319,576	100%	113,398	55%
UTILIDAD BRUTA	42120	20%	73,489	23%	31,369	74%
UTILIDAD OPERATIVA	26430	13%	46,765	15%	20,335	77%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16859	8%	30,074	9%	13,215	78%
UTILIDAD NETA	11,732	6%	22,640	7%	10,908	93%

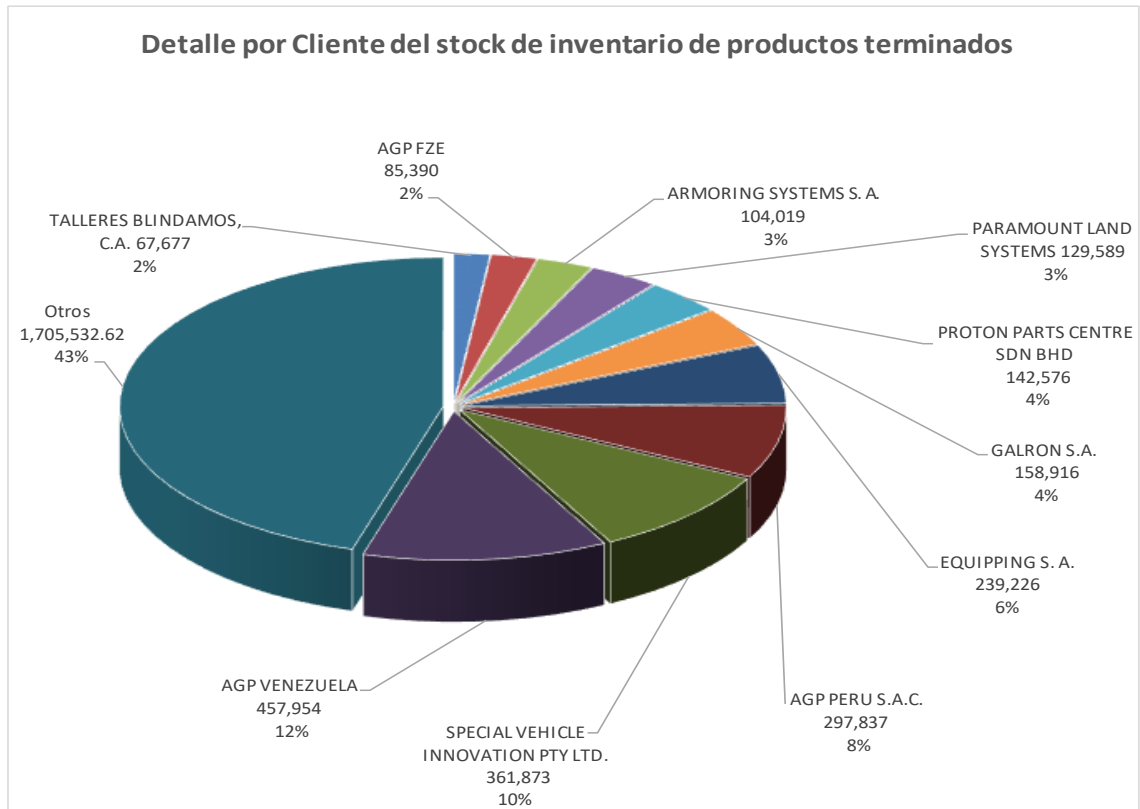
Grafica N°01



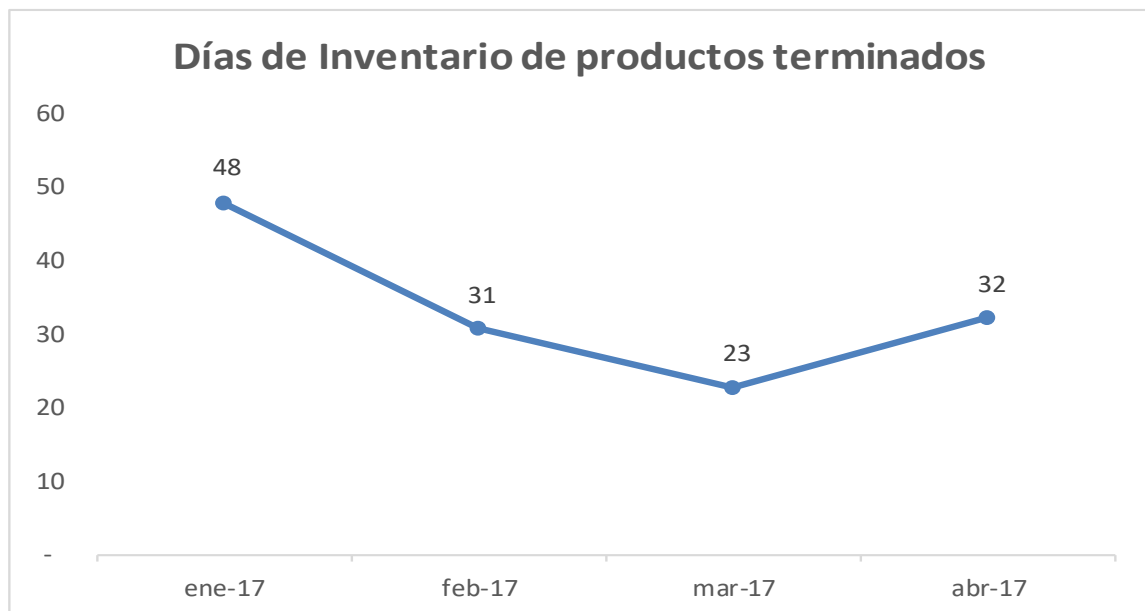
Grafica N°02



Grafica N°03



Grafica N°04



DASHBOARD DE INVENTARIOS DE P. TERMINADO DISPONIBLE EN PLANTA - 2017

(Cifras expresadas en dolares)

Evolucion Mensual de Stock P. Terminado



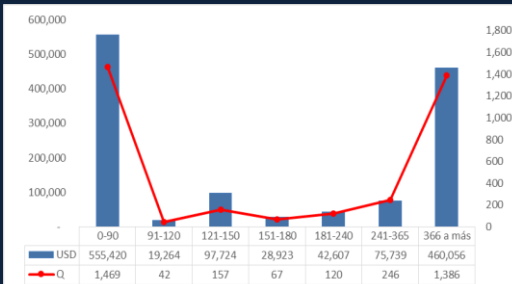
Obsolescencia



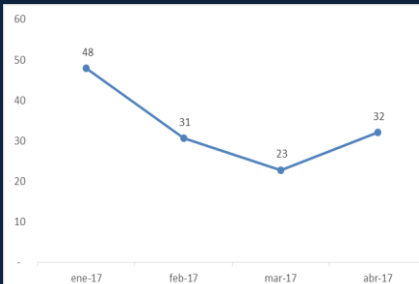
Reportes de Consulta

- Detalle Inventario
- Inventario por Vehiculos
- Detalle por Bodega
- Inventario por Antigüedad
- Inventario por Responsable Comercial

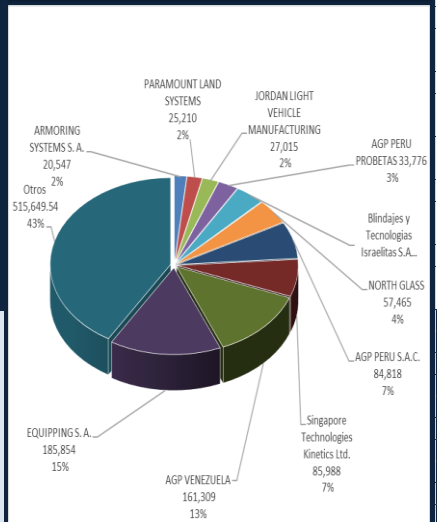
Detalle por Antigüedad de Stock P. Terminado



Días de Inventario



Detalle por Cliente



Comentarios: